



# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4  
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

व. 39]

नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 25, 1992/आश्विन 3, 1914

No. 39]

NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 25, 1992/ASVINA 3, 1914

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे यह अलग संकलन के लिए हो सके।

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

दि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया  
श्रियमूलना  
नई दिल्ली, 25 सितम्बर, 1992  
(चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

संख्या 1-सी०ग० (5)/43/92 —चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स  
श्रियमूलन 1949 की धारा 18 की उप धारा (5) के  
अनुसार 31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के लिये  
परिषद के अंकेधिन लेखा तथा प्रतिवेदन की एक प्रति सर्व-  
साधारण की जानकारी हेतु एनद्वारा प्रकाशित की जा रही  
है।

31 मार्च, 1992 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 43वीं  
वार्षिक रिपोर्ट

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान की परिषद को  
1 अप्रैल, 1991 से 31 मार्च, 1992 तक की श्रियमूलन की  
अपनी 43वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करने में अन्यधिक

प्रसन्नता हो रही है। रिपोर्ट में परिषद और उसकी विभिन्न  
समितियों के महत्वपूर्ण क्रियाकलापों का उल्लेख किया गया  
है। रिपोर्ट में आयोजित किए गए सेमिनारों और सम्मेलनों,  
संचानित किए गए प्रशिक्षण कार्यक्रमों तथा मदर्सों एवं  
छात्रों से संबंधित आवश्यक आंकड़े भी उपलब्ध कराए गए  
हैं। रिपोर्ट में आंकड़े संबंधी (सांख्यिकीय) सूचना तथा  
उस श्रियमूलन के लिए संस्थान का नेप्हा भी प्रस्तुत किया गया  
है। तथापि सितम्बर, 1992 तक संस्थान के क्रियाकलापों  
का भी संक्षेप में उल्लेख किया गया है।

### 1. परिषद :

1.1 14वीं परिषद, जिसका गठन तीन वर्ष की श्रियमूलन् 16 सितम्बर, 1991 तक की श्रियमूलन के लिए 17  
सितम्बर, 1988 को किया गया था, 17 जनवरी, 1992  
तक कार्य करती रही। 15वीं परिषद का गठन 17 सितम्बर,  
1991 को किया जाना था। तथापि, 15वीं परिषद के  
नियोजित-संचालन के विषय में न्यायालयों के कनिष्ठय गामा

फाइल (दायर) किए जाने के कारण, जो निर्वाचन अगस्त, 1991 में करवाए जाने तय थे, वे नहीं करवाए जा सके। संस्थान द्वारा फाइल (दायर) की गई विशेष अनुमति याचिका पर भारत के उच्चतम न्यायालय का निर्णय आ जाने के पश्चात् 15वीं परिषद के लिए निर्वाचन दिसम्बर, 1991 में करवाए गए। 15वीं परिषद का गठन, जिसमें 24 निर्वाचित सदस्य और केन्द्रीय सरकार द्वारा 6 मनोनीत (नामनिर्दिष्ट) सदस्य समिलित हैं, 17 जनवरी, 1995 तक तीन वर्ष की अवधि के लिए 18 जनवरी, 1992 को किया गया।

#### 1. 2 परिषद के सदस्य .

14वीं परिषद, जिसका कार्यकाल 17 जनवरी, 1992 तक रहा और 18 जनवरी, 1992 को गठित 15वीं परिषद की संरचना इस रिपोर्ट के परिणाम I में दी गई है।

#### 1. 3 अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष :

श्री के०एम० अग्रवाल, एफ०सी०ए०, नई विल्ली और श्री एन०सी० सुन्दरराजन, एफ०सी०ए०, मद्रास 17 जनवरी, 1992 तक संस्थान के क्रमशः अध्यक्ष तथा उपाध्यक्ष के रूप में कार्य करते रहे। परिषद दोनों ही व्यक्तियों द्वारा प्रदान की गई मूल्यवान सेवाओं के प्रति अपनी कृतज्ञता और हार्दिक आभार प्रकट करती हैं।

परिषद ने जनवरी, 1992 में आयोजित अपने 153व अधिवेशन में 18 जनवरी, 1992 से आरंभ होने वाले एक वर्ष की अवधि के लिए संस्थान के अध्यक्ष के रूप में श्री एन०सी० सुन्दरराजन, एफ०सी०ए०, मद्रास, को और उपाध्यक्ष के रूप में श्री एन०पी० शारदा, एफ०सी०ए०, मुंबई को सर्वसम्मति से निर्वाचित किया गया।

#### 1. 4 सचिव :

श्री एम०सी० नरसिंहा 31 अगस्त, 1991 तक संस्थान के सचिव के रूप में बने रहे। संस्थान में लगभग 3-1/2 (साढ़े तीन) वर्ष की सेवा अपित करने के पश्चात् श्री नरसिंहा 31 अगस्त, 1991 को सेवानिवृत्त हो गए। परिषद श्री एम०सी० नरसिंहा द्वारा की गई मूल्यवान सेवाओं के प्रति अपना आभार प्रकट करती है।

श्री ए०के० मजूमदार ने 1 सितम्बर, 1991 से संस्थान के सचिव के रूप में कार्यभार ग्रहण किया। सन् 1938 में जन्मे श्री मजूमदार वाणिज्य में स्नातकोत्तर और संस्थान के एक अधिमदस्य (फेलो मेस्ट्रर) हैं। संस्थान के सचिव के रूप में अपना कार्यभार ग्रहण करने के पूर्व वे संस्थान के अध्ययन-निदेशक (आयरेक्टर आफ स्टडीज) थे।

#### 1. 5 परिषद की समितियाँ :

परिषद ने अपने 153वें सम्मेलन में राजवित्तीय विधियाँ (फिस्कल लॉज), निगमित विधियाँ (कारपोरेट लॉज), निरंतर शिक्षा, वृत्तिक (व्यावसायिक) विकास आदि जैसे विषयों से निपटने के लिए तीन स्थायी और विभिन्न अस्थायी

समितियों का गठन किया है। इन स्थायी और अस्थायी समितियों की भरचता सहित उनकी एक सूची इस रिपोर्ट के परिणाम II में दी गई है।

#### 1. 6 परिषद के अधिवेशन :

प्रतिवेदनाधीन (रिपोर्ट की) अवधि के दौरान परिषद ने 6 अधिवेशनों का आयोजन किया।

#### 1. 7 लेखा परीक्षक (आडिटर)

प्रतिवेदनाधीन वर्ष के लिए संस्थान के लेखापरीक्षकों के रूप में श्री एम०आर० बैंकटगमन और श्री सी०पी० मेहरा की पुनः नियुक्ति की गई थी। परिषद उनके द्वारा की गई सेवाओं के लिए आगता आमार प्रकट करती है।

#### 2. अंतरराष्ट्रीय संवधं

##### 2. 1 अंतरराष्ट्रीय लेखाकार परिसंघ (आई०एफ०ए०सी०)

सन् 1977 में ही भारत अंतर्राष्ट्रीय लेखाकार परिसंघ का मद्द्य रहा है। इस कानूनावधि में संस्थान को आई०एफ०ए०सी० की परिषद और उसकी कुछ समितियों में कार्य करने का अवसर प्राप्त हुआ था। संस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष श्री के०जी० सोमानी, आई०एफ०ए०सी० की परिषद में भारत का प्रतिनिधित्व करते रहे। भूतपूर्व अध्यक्ष श्री ए०ए०च० दलाल और परिषद के एक जेयेट मदस्य श्री ए०के० चक्रवर्ती, क्रमशः अंतर्राष्ट्रीय लेखा परीक्षा आचार समिति (इंटरनेशनल आडिटिंग प्रेक्टिसेज कमटी) और आई०एफ०ए०सी० की शिक्षा समिति में संस्थान के मनोनीत सदस्यों के रूप में कार्य करते रहे। इस वर्ष में इन अंतरराष्ट्रीय निकायों द्वारा अनेकानेक दस्तावेज जारी किए गए।

विश्व लेखाकार महासभा (वर्ल्ड कांफ्रेंस आफ एकाउन्टेंट्स) जो कि लेखाकारों का अख्यालिक प्रतिष्ठित सम्मेलन है, का आयोजन अक्टूबर, 1992 में बालिगुडा डी०सी० (य००८८० ए०) में किया जा रहा है। हमारा संस्थान सम्मेलन में दो लेख दे रहा है। श्री एन०सी० सुन्दरराजन के नेतृत्व में संस्थान का एक शिफ्ट-मेंटल हम महामामा में भाग लेगा।

अंतरराष्ट्रीय लेखाकार परिसंघ (आई०एफ०ए०सी०) की विद्यमान परिषद ने जनवरी, 1993 में आई०एफ०ए०सी० की नई परिषद के लिए भारत को मनोनीत किया है। अंतर्राष्ट्रीय लेखाकार मानक समिति (आई०ए०ए०सी०) के बोर्ड में उसके 1973 में प्रारंभ होने के समय से लेकर अब पहली बार हमको भी उसमें भाग लेने के लिए आमंत्रित किया गया है। इसके अतिरिक्त आई०एफ०ए०सी० की अंतरराष्ट्रीय लेखा परीक्षा आचार समिति (आई०ए०सी०) और विनीव तथा प्रवन्ध लेखा समिति (एफ०ए०म०सी०) में भारत का प्रतिनिधित्व किया जाएगा। श्री एन०सी० सुन्दरराजन, श्री एन०पी० शारदा और श्री के०एम० अग्रवाल क्रमशः आई०ए०सी०सी०, आई०ए०ए०म०सी० और आई०ए०ए०सी० वो परिषद में भाग का प्रतिनिधित्व करेंगे। हमारे सद्योगी संस्थान—आई०सी०डब्ल्यू०ए०आई० से एफ०ए०म०ए०सी० के लिए अपना प्रतिनिधि मनोनीत करने के लिए प्रारंभा की गई है।

२. २ एग्जियन तथा रीमिटिंग लेखाकार अस्सिंच (भा०ए०पी० ५०) :

यह गंम्भान एग्जियन तथा पैशिक लेखाकार परिसद (सी०ए०पी०ग०) का वर्ष 1976 में उसके प्रारंभ होने के समय से ही एक सदर्श है। सी०ए०पी०ए० वी कार्यपालक समिति में भारत का प्रतिनिधित्व भारतीय लागत तथा संकर्म लेखापाल संस्थान (इंस्टीट्यूट आफ कार्स्ट एण्ड बर्स एकाउटेंट्स आफ इंडिया) के माध्यम ने किया जाता है। तथापि, भूतपूर्व अध्यक्ष श्री बै०ए०म० अग्रवाल ने सी०ग०पी०ए० वी की कार्यपालक समिति के अधिकारियों में एस०ए०पी०ए०ए० के अध्यक्ष के रूप में भाग लिया है। सी०ए०पी०ए० वर्ष 1993 में अपने सम्मेलन का आयोजन कर रहा है।

२.३ दक्षिण एशियाई नस्वाकार परिसंघ (गाउथ एशियन फेडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स—एम०ए०एफ०ए०)।

संस्थान उमा०पुक०ग० का, जिसकी स्थापना वर्ष 1984 में की गई थी, एक संघीयता सदस्य है। सभा का 17वाँ अधिवेशन तारीख 27 फरवरी 1992 को मन्द्राम में आयोजित किया गया था जिसमें वर्ष 1992-93 के लिए निम्नलिखित पदाधिकारियों को निर्वाचित किया गया था।

અધ્યાત્મ

श्री कै०एम० अग्रवाल,  
(भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान  
के आगाम भतपुर्व अध्यक्ष)

उपाध्यक्षः

श्री निवादे प्राप्ति कवयान,  
 (श्रीलंका चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान  
 के अध्यक्ष)

सुलाहकार :

श्री हनुमद रहमान  
 (बग्गादेश की इस्टीट्यूट आफ  
 कास्ट प्रिवेजेजमेंट के भूतपूर्व  
 अध्यक्ष)

सत्त्विष्ठः

श्री कमल गुप्ता,  
 (भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान  
 के तकनीकी निदेशक)

ममा का १४वां अधिवेशन तारीख २७ जून, १९९२ को काठमाण्डू, नेपाल में आयोजित किया गया था। इस अधिवेशन में अध्यक्ष श्री एन०पी० मुन्दरराजन और उपाध्यक्ष श्री एन०पी० शारदा ने भाग लिया था। संलग्नत द्वारा प्रस०त्ताफ०ग० की ओर से काठमाण्डू में निगम चिनीय प्रबन्ध (कारप०रेट फाइनेंशियल मैनेजमेंट) पर एक चार दिवसीय स्थानीय काय़क्रम आयोजित किया गया जिसमें पांच दिनों, अर्थात् पाकिस्तान, बंगलादेश, थीलंका, नेपाल और भारत के ५३ व्यक्तियों ने भाग लिया। इन सदस्यों ने भारत का अध्यक्ष था। आपने में बोल कर विशेष रूप से अपने-प्रपन्ने देखों में लाल उठाता।

### ३. व्याख्यायिक (वृत्तिक) विकास

### 3. 1 साधारण :

परिषद अपनी विभिन्न प्रस्थायी गमितियों के भाध्यमें व्यावसायिक विकास संबंधी विषयों पर निरंतर अपना जोर देनी रही है, जिसका सक्षितान सार एत्स्मिन् पश्चात् प्रस्तुत किया गया है।

### 3.2 नेत्रामानक बोर्ड (एकाउंटिंग स्टैपडलर्स बोर्ड) :

1. वर्ष के दौरान बोर्ड ने निम्नलिखित दस्तावेज प्रकाशित किए:—

- (क) एकाउंटिंग स्टैण्डर्ड (ए०ए०८०) — 12, एकाउंटिंग फार गवर्नमेण्ट ग्राह्य  
 (ख) गाइडेंस नोट आन एकाउंटिंग फार टेक्सेज आन दृतकाम ।

2. निम्नलिखित विषयों पर लेखा भानक (एकाउटिंग स्टैण्डर्ड्स) नियमन (मुक्तीकरण) के विभिन्न प्रक्रमों पर हैं:—

- (क) एकार्डिंग फार स्वेस्टमेण्ट्स (विनिधान लेखा-विधि)

(ख) एकार्डिंग फार अमलगोमेशंस (समामेतन लेखा-विधि)

(ग) एकार्डिंग फार रिटायरमेंट बेनिफिट्स इन दि-  
फाइनेंशियल स्टेटमेण्ट्स आफ एम्प्लायर्स (नियो-  
जकों के वित्त संबंधी विवरणों में सेवा निवृत्ति-  
प्रमुखिया लेखाविधि)

इसी प्रकार “स्प्रिंटिंग मेगमेण्ट—आइज फाइनेशियल छन्कारमेशन” शिवय पर एक मार्गदर्शन टीका (गाइडेंस नोट) भी दोईं के विचारशील है।

3. ब्रॉडं की सिफारिश पर संस्थान की परिपद ने 1-4-1991 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाली अवधि के लिए लेखाओं की वावत आज्ञापक निम्नलिखित लेखा मात्रक बनाने का निर्णय लिया है:-

- (क) ए०एस० 1, डिस्कलोजर आफ एकाउंटिंग पालिसीज  
(लेखाविधि नीतियों का प्रकटीकरण)
  - (ख) ए०एस० 7, एकाउंटिंग फार कंस्ट्रक्शन कॉटेक्ट्स  
(निर्माण संविदा लेखाविधि)
  - (ग) ए०एस० 8, एकाउंटिंग फार ग्रिमर्च प्रणड डेवलप-  
मेण्ट (अनुसंधान तथा विकास लेखाविधि)
  - (घ) ए०एस० 9, रेबेन्यू रिकाग्निशन (राजस्व मान्यता)
  - (ङ) ए०एस० 10, एकाउंटिंग फार फिक्सड एसेट्स  
(स्थिर आस्ति लेखाविधि)

तथापि, निम्नलिखित उद्यमों के संबंध में उपर्युक्त मानक 1-4-1993 को या उसके पश्चात आरंभ होने वाली अवधि के लेखांगों की बाबत आज्ञापक होंगे।

- (क) एकमान सामर्पिति समृद्धयान

- (ख) भागीदार फर्म
- (ग) सोसाइटी रजिस्ट्रीकरण अधिनियम के अधीन रजिस्ट्रीकृत सोसाइटी
- (घ) न्याम
- (ङ) हिन्दू अविभक्त कुटुम्ब
- (च) व्यक्ति मंगम (संस्था)

यह उल्लेखनीय है कि परिषद द्वारा 'एकाउंटिंग स्टेण्डर्ड' (ए०ए०) 4, 'कंटिन्यूेशन एण्ड ईवेंट्स अकरिंग आफ्टर द बैनेंस जीट डेट तथा एकाउंटिंग स्टेण्डर्ड' (ए०ए०) 5, 'प्रायर पीरियड एण्ड एकमट्रा आर्डिनरी आयटेंस एण्ड चेजेज इन एकाउंटिंग पालिसीज' को पूर्व में 1-1-1987 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाली अवधियों की बाबत मधी उद्यमों के संबंध में आज्ञापक बनाया गया था।

नथापि, एकाउंटिंग स्टेण्डर्ड (ए०ए०) 11, 'एकाउंटिंग फार द इकैक्ट्स आफ चेजेज इन फारेन एक्सेंज रेट्स' के संबंध में विदेशी मुद्रा घटनाक्रम के महत्वपूर्ण विकास अर्थात् रूपग की आंशिक संपरिवर्तनीयता को ध्यान में रखने हुए मानक का पुनर्विलोकन करने का निर्णय लिया गया। इस कारण इन मानक के आज्ञापक रूप में लागू होने की तारीख 1-4-1993 तक बढ़ा दी गई।

4. उपयोक्ता खण्ड के साथ अत्यधिक पारस्परिक प्रभाव सुनिश्चित करने तथा बोर्ड को अधिक व्यापक बनाने की दृष्टि से संस्थान की परिषद् ने बोर्ड के लिए निम्नलिखित में से प्रत्येक के एक प्रतिनिधि को आमंत्रित करने का निर्णय किया है:—

- (i) आई०डी०बी०आई० तथा अन्य प्रमुख राष्ट्रीय स्तरीय वित्त संस्थाएँ।
- (ii) भारतीय प्रतिभूति तथा विदेशी मुद्रा बोर्ड।
- (iii) भारतीय प्रबंध संस्थान
- (iv) विश्वविद्यालय

आई०डी०बी०आई० तथा ई०बी०आई० अपने प्रतिनिधियों को मनोनीत कर चुके हैं।

### 3. लेखा परीक्षा आचार ममिति :

1. निम्नलिखित विषयों के संबंध में मानक लेखा परीक्षा आचार विवरण (स्टेटमेंट्स आन स्टेण्डर्ड आर्डिंग प्रविटेंस) नियमन के विभिन्न प्रक्रमों पर है:—

- (क) किसी अन्य लेखापरीक्षक के कार्य का उपयोग करना।
- (ख) संयुक्त लेखापरीक्षकों का उत्तरदायित्व।
- (ग) प्रबंधमण्डल द्वारा अभ्यावेदन
- (घ) सारका नथा लेखापरीक्षा जोड़िम (मैटीरियलिटी एण्ड आर्डिंग रिस्क)
- (ङ) विश्वेषणात्मक भुन्तिलोकन

2. समिति निम्नलिखित विषयों पर मार्गदर्शन टीका तैयार करने के काम में भी लगी हुई है:—

- (क) विनिधान लेखापरीक्षा (आर्डिंग आफ इवेस्टमेंट्स)
- (ख) नकदी तथा बैंक अतिशेष लेखापरीक्षा (आर्डिंग आफ केंग एण्ड बैंक बैनेसेज)
- (ग) दायित्वों की लेखापरीक्षा (आर्डिंग आफ लाय-विलिटीज)
- (घ) पूँजी तथा आरक्षित लेखापरीक्षा
- (ङ) प्रकीर्ण व्यय लेखापरीक्षा
- (च) राजस्व लेखा परीक्षा।

इसके अतिरिक्त, समिति द्वारा 'ए स्टडी आन आर्डिंग इन एन०ई०डी०पी० एनवायरमेंट' भी तैयार किया जा रहा है।

3. समिति निम्नलिखित विद्यमान प्रकाशनों का भी पुनर्विलोकन कर रही है:—

- (क) कंपनी (नियम प्रतिग्रहण) नियम, 1975 के परिणाम-स्वरूप लेखापरीक्षक के प्रमाणपत्र पर मार्गदर्शन टीका (गाइडेंस) नोट आन आर्डिंग सर्टिफिकेट परम्परांत हु द कंपनीज (एक्सप्टैस आफ डिपोजिट्स) स्ल्यूम, 1975)
- (ख) स्टडी आन आर्डिंग अन्क बैंक (बैंको की लेखा परीक्षा पर अध्ययन)

4. बैंकों और उनकी शाखाओं के मामले में लम्बे-प्रकृत्य युक्त लेखा परीक्षा रिपोर्टों के आकार पर भी भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा बैंकारी शेक्स में महत्वपूर्ण विकासों को दृष्टि में रखने हुए पुनर्विलोकन किया जा रहा है। समिति ने इस कार्य को हाथ में लिया है और आकार में परिवर्तन के लिए अपनी सिफारिशें भारतीय रिजर्व बैंक को भेजी हैं। समिति लेखा परीक्षकों को मार्गदर्शन और सहायता प्रदान करने के लिए पुनरीक्षित आकार के संबंध में यथासमय एक मार्गदर्शन टीका भी प्रकाशित करेगी। संस्थान ने बैंकों की लेखापरीक्षा की प्रभावकारिता में और अधिक बृद्धि करने के लिए प्राधिकारियों को अनेकानेक मुझाव भी दिए हैं।

5. समिति ने संस्थान के 'स्टेटमेंट आन आर्डिंग प्रैविटेंस' नामक विद्यमान प्रकाशन पर आधारित 'स्टेटमेंट आन स्टैटडैंस आर्डिंग प्रैविटेंस एण्ड आफ गाइडेंस नोट्स' के प्रारंभिक प्रारूप तैयार करने के लिए मुंबई, कलकत्ता, दिल्ली, हैदराबाद, मद्रास और बंगलौर में अध्ययन-समूहों (स्टडी ग्रुप्स) का गठन किया है।

### 3. अनुसंधान-समिति :

इस अवधि में निम्नलिखित प्रकाशनों यां ओनम रूप दिया गया और उन्हें शीघ्र ही प्रकाशित किए जाने की आज्ञा की जाती है:—

- (i) गाइडलाइन आन इर्सेस आर्डिंग-सर्विसेज ड्राइन्ट्रू।

- (ii) टैक्नीकल गाइड फार आडिट एजेंटनय इंस्टी-  
ट्यूशंस ;
- (iii) प्रोजेक्ट प्रोजेक्ट—रिक्वायरमेंट्स आफ इंडियन  
फाइनेंशियल इंस्टीट्यूशंस (रिविजन आफ एक्जि-  
स्ट्रिंग प्रिलिकेशन प्रोजेक्ट डिवाल्यूशन इन द  
कंटेक्ट आफ द रिक्वायरमेंट्स आफ इंडियन  
फाइनेंशियल इंस्टीट्यूशंस) ;
- (iv) रिक्वाइर्ड स्टेटमेंट आफ “ट्रीटमेंट आफ रिटायरमेंट  
प्रेच्युटी इन एकाउंट्स” ।
- उपर्युक्त प्रकाशनों के श्रावाओं, विभिन्न परियोजनाएं  
(प्रोजेक्ट) भी पूर्णता के भिन्न-भिन्न प्रक्रमों पर हैं :—
- (i) रिविजन आफ स्टडी आन गेयर बैल्यूएशन (गेयर  
मूल्योक्त पर मध्ययन का पुनरीक्षण)
- (ii) एकाउंटिंग फार चिट फँड लेखा-  
विधि)
- (iii) एकाउंटिंग इन पिल्म इष्टस्टी (फिल्म उद्योग  
लेखा-विधि)
- (iv) आटोमोबाइल (मोटर गाड़ी), औनधि तथा  
ओपध निर्माण संबंधी (ड्राम एण्ड कार्मास्युटिक्ल्स),  
खाद्यान्न व्यापारिक कियाकलाप, वस्त्र (टेक्सटाइल्स),  
चीनी, होटल, टायर आदि जैसे विभिन्न उद्योगों  
के संबंध में इंटरनल आडिट गाइडलाइंस एण्ड  
टैक्नीकल गाइड आन एकाउंटिंग एण्ड आडिट ;
- (v) कारपोरेट फाइनेंशियल एनालिसिस ;
- (vi) मैनेजमेंट कंट्रोल सिस्टम्स इन द नान-प्राफिट  
आरयोनाइजेशन्स विश्व स्पेशल रिफरेंस ट्रॉहस्टिल्स  
(रिसच फैलोशिप स्कीम के अन्तर्गत, जो भारतीय  
स्वतंत्रता की 40वीं जयन्ती पर प्रदान किया  
गया था) ;
- (vii) एकाउंटेविलिटी आफ पविलक एक्सपेंडीचर इन  
गवर्नर्मेंट डिपार्टमेण्ट्स एण्ड मिमिलर नान-प्राफिट  
आरयोनाइजेशन (सरकारी विभागों तथा डिसी प्रकार  
के अन्तर्भकारी मंगलनों में सार्वजनिक ध्यय के  
प्रति उत्तरदायित्व) ।

#### राजस्व पैनल

यह राजस्व पहले की तरह वर्ष 1990-91 के लिए  
भा (i) पविलक/ज्वाइट सेक्टर कंपनियों तथा गैर-वित्तीय  
कानूनी निगमों; (ii) गैर-वित्तीय प्राइवेट सेक्टर कंपनियों;  
(iii) वैक तथा वित्तीय संस्थाओं तथा (iv) अन्य संस्थाओं  
द्वारा सर्वोन्म प्रस्तुत किए गए लेखाओं के लिए पुरस्कार  
देगा। विभिन्न प्रवर्गों में पुरस्कार विजेताओं को तीव्र सूचीबद्ध  
किया गया है :—

- (i) पविलक सेक्टर/ज्वाइट सेक्टर कंपनियों (अर्थात्  
ऐसी कंपनियां जिन्हे श्राव 610 और 611 वाले  
होंगे होती हैं) तथा गैर-वित्तीय कानूनी निगमों

के प्रवर्ग में, सर्वोन्म प्रस्तुत किए गए लेखाओं  
के लिए चांदी की शील्ड (सिल्वर शील्ड) के  
लिए मद्रास रिफाइनरीज लिमिटेड को तथा  
सर्वाधिक प्रशंसनीय लेखाओं के लिए प्लाक  
(प्लाक) के लिए कोचीन रिफाइनरीज लिमिटेड  
को चुना गया है।

- (ii) गैर-वित्तीय प्राइवेट सेक्टर कंपनियों के प्रवर्ग में  
मिल्वर शील्ड, इंडिया सीमेंट्स लिमिटेड को तथा  
सर्वाधिक प्रशंसनीय लेखाओं के लिए प्लाक,  
गीमेस लिमिटेड को प्रदान की जाएगी।
- (iii) वैकों तथा वित्तीय संस्थाओं के बीच मिल्वर  
शील्ड आवास विकास वित्त निगम लिमिटेड को  
प्रदान की जाएगी।
- (iv) अन्य निकायों, जैसे कि सार्वजनिक व्यास, सहकारी  
मोसाइटियों के बीच प्लाक, पैट्रोफिल्स को-  
आपरेटिव लिमिटेड को प्रदान की जाएगी।

#### 3.5 अंतर्राष्ट्रीय विकास समिति

1. पहले की तरह ही समिति ने लेखापरीक्षकों का एक  
पैनल (सूची) तैयार किया है और विभिन्न वैकों द्वारा लेखा-  
परीक्षकों की नियुक्ति को सुकर बनाने के लिए उसे प्राधि-  
कारियों के पास भेजा है।

2. समिति ने वैकों की कानूनी लेखापरीक्षा तथा  
राजस्व/निरीक्षण लेखा परीक्षा के लिए फीस में वृद्धि करने  
संबंधी समस्याओं पर संधेधित प्राधिकारियों के साथ भी  
विचार किया है। वैक लेखापरीक्षा की प्रभावकारिता में  
सुधार करने के तरीके और उपायों पर विचार-विमर्श करने  
के लिए पश्चिम भैक्टर के वैकों के कानूनी लेखापरीक्षकों  
का एक अधिवेशन भी आयोजित किया गया था।

3. समिति ने पृजी और मृदा बाजार में नवीनतम  
विकास पर चर्चा करने तथा भारतीय अर्थ व्यवस्था में  
वित्तीय सेवाओं की विस्तारी भूमिका पर विचार-विमर्श  
करने के लिए मुद्रई में कारपोरेट वित्त तथा वित्तीय सेवा  
पर एक श्रद्धिल भारतीय सम्मेलन का भी आयोजन किया  
था। इस सम्मेलन में 700 से भी अधिक हिस्सेदारों ने  
भाग लिया था। वित्तीय सेवा के क्षेत्र में अनेक प्रतिष्ठित  
व्यक्तियों ने इस सम्मेलन में सभापनि, की-नोट स्पीकर्स  
(मल-पिछांत वक्ताओं) तथा पेपर-रायटर्स (नियंत्र-लेखकों)  
के स्प में भाग लिया था।

4. समिति की सिफारिश के आधार पर पांच अन की  
परिषद् ने सदस्यों द्वारा किए गए अनेक प्रकार के व्याव-  
सार्यिक कार्यों के लिए संस्तुत फीस मापमान को पुनरीक्षण  
करने का निर्णय लिया है। इस प्रकार पुनरीक्षित मापमान,  
जिसमें द्वात ही के वर्षों में मूल्य स्तर में वृद्धि की अवैज्ञा  
नी गई है, 1-4-1992 में प्रभावजनक है।

### 3.6 उद्योग में सदस्यों के लिए समिति

समिति उद्योग में सदस्यों के नियोजन के लिए और उनकी प्रार्थनियत में सुधार करने के लिए नए-नए स्वोटों का पता लगाने और विकास करने में लगी हुई है।

जैसा कि समिति द्वारा विनियोजन किया गया है, सभी प्रार्थनियक परिपदों से उद्योग में सदस्यों के लिए प्रार्थनियक समितियों का गठन करने (केंद्रीय परिषद् के एक सदस्य के सहयोगके साथ) और वर्ष 1992 के दौरान सदस्यों की सभि के कार्यक्रम/पाठ्यक्रम आयोजित करने के लिए प्रार्थना दी गई है।

समिति के सदस्यों ने ऐसे व्याकुलों का नाम सुझाने के लिए प्रार्थना की गई है जो "सरकार भे, वित्तीय रोबाओं में और उद्योगों में चार्टर्ड एकाउन्टेंटों के लिए अवकाश" विषय पर लेख लिख सकें।

समिति ने उद्योग में सदस्यों के लिए सम्मेलन का 4 और 5 दिसंबर, 1992 को हैदराबाद में आयोजन करने की योजना बनाई है।

### 3.7 निगमित विधि समिति (कार्गेट लाज कमेटी)

कंपनी विधि समिति को अपने कार्यों को सही-सही रूप से निरूपित करने के लिए निगमित विधि समिति (कार्गेट लाज कमेटी) के नाम से पुनः अभिहित किया गया कार्यक्रम यह समिति केवल कंपनी विधि के भागलों में ही नहीं बरन् निगमित निकायों को शासित करने वाली अन्य विधियों के बारे में भी कार्रवाई करती है।

3.7.1 कंपनी विधि विभाग के ज्येष्ठ अधिकारियों के सुझाव पर समिति ने लेखा और लेखापरीक्षा से संबंधित उपबंधों के प्रति विशेष निर्देश से कंपनी अधिनियम के पुनर्विलोकन का भार अपने उपर लिया था। इस विषय पर विचार विभाग करने और सुझाव देने के लिए पांच विशेष अध्ययन भूमूल बनाए गए। इन अध्ययन समूहों की सिफारिश के आधार पर, जिनमें समिति के स्थानीय सदस्य और दिल्ली के अन्य विशेषज्ञ सम्मिलित थे, नई दिल्ली में विनांक 29-8-91 को एक कार्यशाला आयोजित की गई। इस कार्यशाला में लगभग 70 प्रतिनिधियों ने भाग लिया था जिनमें ज्येष्ठ सरकारी पदाधिकारी, चार्टर्ड एकाउन्टेट, वकील, उद्योगपति, कंपनी गविचिव और अन्य व्यवसायी समिलित थे। इस विषय पर लिए गए नियंत्रण तथा समिति के विचार, दोनों सहित, कार्यशाला की रिपोर्ट (प्रतिवेदन) कंपनी कार्य विभाग को भेज दी गई।

3.7.2 कंपनी ने बी०आर०एफ०आर० की तुलना में चार्टर्ड एकाउन्टेटों की भूमिका पर अध्ययन पूरा कर लिया है। यह अध्ययन सुदृढ़ हो चुका है और उसे विकासार्थ प्रकाशित किया जा चुका है।

3.7.3 जैसा कि समिति द्वारा नियंत्रण लिया गया है, "गाइड दे यॉनी आइट" (कंपनी लेखापरीक्षा के लिए मार्गदर्शन) नामक प्रकाशन के पुनर्गोक्षण का काग पूरा हो

गया है तथा यह विनियोजन किया गया है कि सरकार द्वारा किए जा रहे कंपनी अधिनियम के पुनः सहिताकरण को ध्यान में रखते हुए उसको अतिम स्पष्ट दिए जाने और उसे मुद्रित करने का काम अभी आरंभित किया जाए।

3.7.4 समिति, पूर्व (प्रभार) के रजिस्ट्रीकरण के संबंध में दरगाहेजों के प्रमाणन पर एक मार्गदर्शन दोका को भी अंतिम रूप देने के काम में लगी हुई है।

3.7.5 समिति विभिन्न विषयों पर भारतीय प्रतिभूति और विदेशी मुद्रा बोर्ड के साथ निकट संपर्क बनाए हुई है। उसने "इनमाइडर ट्रैडिंग रेगुलेशन्स—ए कंसलेटिव पेपर" के प्रारूप पर अपनी टिप्पणियां भेज दी हैं। श्री एन०सी० मुद्रराजन को प्राथमिक बाजार सलाहकार समिति के एक सदस्य के रूप में मनोनीत किया गया है।

3.7.6 समिति, कंपनी कार्य विभाग के साथ निकट संपर्क बनाए हुए हैं और उसने अनेक तकनीकी सुझावों और लेखों पर प्रतिक्रिया दिए हैं। कंपनी के परिसमाप्त में संबंधित मंत्री प्रधिक विधिक प्रावधानों और पद्धतियों पर एक विस्तृत टीका तंत्राव की गई है तथा योजना आयोग के विभेद अध्ययन दल के साथ इस विषय पर चर्चा की गई है। कंपनी पर एक बार वापिक फीस उद्घासीत किए जाने के सामने और अन्य प्रक्रिया मंत्रीवाली विषयों पर कंपनी कार्य विभाग के साथ हुए ग्राहिदेशों के लिए संस्थान द्वारा समिति के तीन सदस्यों को नामिनिंदिट (मनोनीत) किया गया है। इसी प्रकार कंपनी के निदेशक बोर्ड की लेखापरीक्षा समिति की आवश्यकता पर विभाग का एक अध्यावेदन भेजा गया है। वित्तीय क्षेत्र में सुधारों पर नरसिंहा समिति को एक विस्तृत जापन भी भेजा गया है। भारतीय वित्त कंपनियों की कार्यप्रणाली का पुनर्विलोकन करने हुए भारतीय रिजर्व बैंक के कार्यकारी दल के पास एक अन्य ट्रिप्पण भी भेजा गया है।

### 3.8 राजवित्तीय विधि समिति (फिस्कल लाज कमेटी)

1. समिति का पूर्वतर नाम अर्थात् "कराधान समिति" (ट्रैसेशन कमेटी) बदलकर "राजवित्तीय विधि समिति" (फिस्कल लाज कमेटी) रखा दिया गया है जिसमें कि इस व्यवसाय और उसके सदस्यों के लिए अप्रत्यक्ष कर विधि के बहुत हुए महन्व और सुरोगति था तथा राजवित्तीय विधियों में संबंधित मामलों में समिति की अधिकाधिक आवश्यकता को सही रूप से प्रतिविम्बित किया जा सके।

### 2. कर सुधार समिति को जापन

सरकार ने प्रत्यक्ष तथा अप्रत्यक्ष कर द्वारों की परीक्षा करने के लिए और अन्य वानों के साथ-साथ कर प्रणाली को अधिक नम्ब (लचीला), व्यापक और उदार बनाने हेतु सिफारिश करने तथा प्रियमान विधियों पर कानूनों का बेहतर प्रवर्तन और अनुपालन सुकर बनाने के लिए उन्हें अधिक मरम्म बनाने के लिए अर्थवित्त उपाय सुझाने के लिए भी छा० लाज ने० अन्यथा की लाजाना में छा० लाज लाजा० कर सुधार समिति का गठन किया दूँ।

### 3. केन्द्रीय बजटः

मंस्थान का बजटपृष्ठ जापन कोर्टीय वित्त मंत्री, वित्त राज्य मंत्री, सी० वी० डी० टी० तथा प्रत्ये प्राधिकारियों को भेजा गया था। संस्थान का बजट-पञ्चात् जापन भी उपर्युक्त प्राधिकारियों के भाष में गया था जिसमें वित्त विभेदक, 1992 में संबंधित टिप्पणियाँ और सुनाव दिये गये थे। अध्यक्ष ने वित्त विभेदक, 1992 पर वित्त राज्य मंत्री के साथ चर्चा की थी।

### 4. राजविनीय तथा निगमित विधियों पर स्थानिक पाठ्यक्रमः

समिति ने निगमित विधि समिति के माथ मिलकर संयुक्त रूप में राजविनीय तथा निगमित विधियों पर चौदहवां स्थानिक पाठ्यक्रम 29 अप्रैल में 3 मई, 1992 तक दार्जिलिङ्ग में आयोजित किया था। इस पाठ्यक्रम में विभिन्न प्राइवेट तथा पब्लिक सेक्टर के संगठनों ने पच्चीम प्रतिनिधियों ने भाग लिया था।

### 5. अन्यः

प्रत्यक्ष कर विधियों के उपबन्धों और उनके प्रशासन में उत्पन्न होने वाली कठिनाश्यों तथा विसंगतियों की ओर ध्यान दिलाने के लिए समय-समय पर सी० वी० डी० टी० के अध्यक्ष के साथ अनेक अधिक्रियान्वयन किये गये।

द स्टर्शी आत “टैम्पोरन आफ चैरिटेबल एण्ड रिलिजियस ट्रस्टम एण्ड इंस्ट्रीट्यूशन्स” (पूर्व और धार्मिक च्याम तथा संस्था करावान पर एक अध्ययन) नामक पुस्तक का संशोधित संस्करण विचारादीन है।

### 3.9 निश्चन्न (अनवरत) व्यावसायिक शिक्षा समिति :

#### 3.9.1 विनीय सेवाओं पर शुखलावद्ध सेमिनारः

समकालीन भारतीय आर्थिक परिवृश्टि में विनीय सेवाओं के उन्नीतर बढ़ते हुए महत्व के रांगमें, आयोजित शुखलावद्ध सेमिनार योजना के अंतर्गत वर्ष 1992 में संचालित किये जाने वाले सेमिनारों के लिए “विनीय नेटवर्क” विषय की चर्चा का निश्चय किया गया है। इस योजना का उद्देश्य तिहाई है: प्रत्येक वर्ष सदस्यों को शिक्षा का मुद्रण थोक प्रदान करना; यथासंभव अधिकारियिक गदस्यों को समिलित करना, तथा अनवरत शिक्षा कार्यक्रम की उपलब्धियों को इस प्रकार से विकेन्द्रित करना, जिसमें गृणवता तथा अंतर्विषय उच्च स्तर का है। किन्तु जिसमें सदस्यों के आर्थिक खर्चों को व्यापारित शिक्षिक गंभीर सम्मिलित किया गया हो।

उक्त उद्देश्यों को प्राप्त करने के लिए सेमिनारों में भाग लेने वाले व्यक्तियों को वितरित करने के लिए तकनीकी निदेशालय द्वारा एक सी० पृष्ठभूमि वाली सामग्री (यूनीफार्म बैंकग्राउण्ड मेटोरियल) प्रकाशित की गई। यह सामग्री की जासी है कि तुरे देश में लगभग 75 सेमिनार आयोजित किए जाएंगे जिनमें 12000 में अधिक सदस्य भाग लेंगे।

### 3.9.2 कम्प्यूटर पाठ्यक्रमः

केन्द्रीय केन्द्रों पर, अर्थात् दिल्ली, बम्बई, कलकत्ता, मद्रास और कानपुर, मिथन कम्प्यूटर प्रशिक्षण केन्द्रों पर आयोजित पाठ्यक्रमों को विशेष स्तर से संस्थान के सदस्यों तथा छात्रों की आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए तैयार किया गया है। ये पाठ्यक्रम दो प्रक्रमों के लिए तैयार किए गए हैं। प्रथम है अनुकूलन पाठ्यक्रम (ऑपरेटेशन कोर्स) जिसे इस प्रकार तैयार किया गया है ताकि जो कुछ कम्प्यूटर व्यावसायिक लेखाकारों के लिए कर सकते हैं उसके बारे में व्यावहारिक अनुकूलन प्रदान किया जा सके और साथ ही भिन्न-भिन्न लेखा अनुप्रयोगों (एकाउंटिंग एंलीकेशन के लिए) कम्प्यूटरों का उपयोग करने का व्यावहारिक ज्ञान भी प्राप्त हो सके। दूसरे प्रक्रम में कम्प्यूटर एंलीकेशन मोड्यूल (कम्प्यूटर अनुप्रयोग मापांक) समिलित है जो कि विभिन्न मोड्यूलों (मापांकों) में संपुटित किये गए उच्च पाठ्यक्रम हैं। ये मोड्यूल (मापांक) लेखाविधि के लिए आंकड़े आवारित प्रवध (डेटाबेस गैनेजमेंट) का विवरण देते हैं और कार्य, चार्ट्स एकाउन्टेट के कार्यालय में शब्द समाधान (वर्ड प्रोसेसिंग) साक्टवेयर, चार्ट्स एकाउन्टेट की आवश्यकताओं के अनुकूल विकास आदि से संबंधित हैं। सदस्यों और विद्यार्थियों के लिए इन पाठ्यक्रमों के प्रतिनिधित्व ये केन्द्र सरकारी तथा पब्लिक सेक्टर के उपक्रमों में अधिकारियों तथा प्रबन्धकों के लिए सीमित संख्या में कार्यक्रमों को भी संचालित करने हैं। इस वर्ष के दौरान इन कम्प्यूटर प्रशिक्षण केन्द्रों पर 1700 में अधिक व्यक्तियों को प्रशिक्षित किया गया।

### 3.9.3 अन्य पाठ्यक्रमः

भारतीय कंपनी सचिव संस्थान के महापोष में फरवरी 1992 में हैदराबाद में “आस्ट्रेट्रिंग आफ कार्गोरेट फाइनेंस एण्ड ला” नामक विषय पर एक संयुक्त कार्यक्रम आयोजित किया गया। इस कार्यक्रम में 65 में अधिक प्रतिनिधियों ने भाग लिया था।

#### 3.9.4 पश्च शिक्षा पाठ्यक्रम (पोस्ट क्रान्तिकारिकोर्स)

सभी तीनों पश्च शिक्षा पाठ्यक्रमों के लिए अर्थात् मैनेजमेंट एकाउन्टेंटी कोर्स, कार्गोरेट मैनेजमेंट कोर्स तथा टैक्स मैनेजमेंट कोर्स के लिए, मई, 1991 में और मैनेजमेंट एकाउन्टेंटी कोर्स के लिए नवंप्रय, 1991 में परीक्षाएँ आयोजित की गई थीं।

#### 3.9.5 योगता छात्रवृत्ति (मैरिट स्कालिंगिंग)

वर्ष 1991-92 के दौरान पश्च शिक्षा पाठ्यक्रमों की प्रोत्साहन स्कोर के अंतर्गत समिति ने मैनेजमेंट एकाउन्टेंटी कोर्स के लिए 5 योगता छात्रवृत्तियों तथा कार्गोरेट मैनेजमेंट कोर्स और टैक्स मैनेजमेंट कोर्स में से प्रत्येक के लिए 2 योगता छात्रवृत्तियों प्रदान की है।

3. 9. 6 प्रबंध तथा अर्थशास्त्रीय मार संग्रह (मैनेजमेंट एण्ड इकानोमिक डाइजेस्ट)

संस्थान ने वर्ष 1991-92 के दौरान प्रबंध तथा अर्थशास्त्रीय मार संग्रह के वैमानिक चार अंक प्रकाशित किए हैं जिनमें प्रबंध तथा अर्थ-शास्त्र की शाखाओं में समसामयिक समस्याओं पर भवित्वपूर्ण लेखों का संक्षिप्त सार समाहित है।

3. 10. विजेष्ज मलाहकारी समिति (एक्सपर्ट एडवाइजरी कमेटी)

वर्ष के दौरान समिति ने अनेक प्रश्नों पर विचार किया और उन्हें निपटाया। “कम्पनिड्यम आफ ओपिनियंस” (मत सार संग्रह) जिल्द XI की प्रतिलिपि जानवार की गई है जिसमें मितंबर, 1990 से जनवरी, 1992 तक की अवधि में जारी किए गए समिति के विचार अंतर्विष्ट हैं और उसके शीघ्र ही प्रकाशित किए जाने की संभावना है। “कम्पनिड्यम आफ ओपिनियंस” के पूर्ववर्ती जिल्दों के मंशोधित संस्करण का काम भी प्रगति पर है।

3. 11. ईथिकल स्टैंडर्ड्स कमेटी एण्ड कमेटी फार अनजस्टी-फाइड रिमूबल आफ आडीटर्स (मदाचार मानक समिति तथा नेवापरीक्षकों की अनुचित पदब्युति समिति)।

समिति ने व्यावसायिक सदाचार में संबंधित समस्याओं पर सबस्थों से प्राप्त हुए विविध प्रश्नों पर विचार किया और आवश्यक स्पष्टीकरण देते हुए उनका उत्तर दिया।

2. समिति ने ऐसी शिकायतों पर भी विचार किया और उनकी परीक्षा की जिनमें नेवापरीक्षकों को अनुचित रूप से हटाए (पदब्युत किए) जाने का अभिकथन किया गया था।

3. 12. विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड संपर्क समिति :

3. 12. 1 फाऊंडेशन कोर्स (आधारिक/वृनियादी पाठ्यक्रम) आरंभ किए जाने के परिणामस्वरूप यह अनुभव किया गया कि संस्थान के लिए न केवल विश्वविद्यालयों से ही बल्कि केन्द्रीय तथा राज्य माध्यमिक शिक्षा बोर्डों से भी संपर्क रखना आवश्यक होगा। नदनुमार “पर्सपेरिट्व ल्लानिंग ग्रुप” की सिफारिश पर “विश्वविद्यालय समार्क समिति” का नाम बदलकर “विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड सम्पर्क समिति” रख दिया गया।

\* 3. 12. 2 विश्वविद्यालय के माथ संयुक्त सेमिनार :

देश के विभिन्न विश्वविद्यालयों के माथ संस्थान के समन्वय को सुदृढ़ बनाने के अपने प्रयास में समिति ने निम्नलिखित विश्वविद्यालयों के माथ मिलकर संयुक्त रूप में सेमिनार आयोजित किए हैं :—

(1) “एकाउंटिंग एण्ड फाइनैन्स” पर इलाहाबाद विश्वविद्यालय के माथ 7 सितंबर 1991 की इलाहाबाद में।

(2) “एकाउंटिंग एंजुकेशन मॅण्ड प्रोफेशन” पर बनारस हिन्दू विश्वविद्यालय के माथ 8 मिन्हम्बर, 1991 को वाराणसी में।

(3) “एकाउंटिंग एण्ड फाइनैन्स” पर पंजाब विश्वविद्यालय के माथ 22 और 23 नवंबर, 1991 को चंडीगढ़ में।

(4) “एकाउंटिंग एण्ड कामर्स” पर लखनऊ विश्वविद्यालय के माथ 25 अक्टूबर, 1992 को लखनऊ में।

3. 12. 3 चार्टर्ड एकाउंटेन्सी पाठ्यक्रम की मान्यता :

यह संस्थान, चार्टर्ड एकाउंटेन्सी पाठ्यक्रम को पी. एच. डी. प्रोफ्रेसर (डॉक्टर आफ किनासोफी कार्यक्रम) के लिए मान्यता दिलाए जाने के लिए विश्वविद्यालयों से समर्क बनाए दुए हैं। वर्तमान में प्रोफ्रेसर आफ इंडियन यूनिवर्सिटी तथा ईलियन ईस्टीट्यूट आफ मैनेजमेंट (अहमदाबाद तथा कलकत्ता) के अनिरिक्त 39 विश्वविद्यालयों ने सी. ए. पाठ्यक्रम को पी. एच. डी. हेतु रजिस्ट्रीकरण (पंजीकरण) के लिए एम. काम. के तुल्य (ममान) होने के रूप में मान्यता प्रदान की हुई है। जिन विश्वविद्यालयों ने इस हेतु सी. ए. कोर्स को मान्यता प्रदान की है उनकी मूर्ची इस रिपोर्ट (प्रतिवेदन) के परिशिष्ट III पर दी गई है।

3. 12. 4. सी. ए. कोर्स को लोकप्रिय बनाना/प्रचार करना:

समिति निरन्तर सी. ए. पाठ्यक्रम को लोकप्रिय बनाने/प्रचार करने के लिए प्राक्षेपिक परिषदों तथा शाखाओं के माध्यम से भिन्न-भिन्न स्थानों पर व्याख्यानों की व्यवस्था करने के काम में लगी हुई है और इसके लिए “बी केपर फार इफ यू आर कैरियर कान्शस” (यदि आप अपनी जीविका या व्यवसाय के प्रति जागरूक और संचेत हैं तो हम आपकी देखरेख के लिए तैयार हैं) नामक एक वैम्फ्लेट (पुस्तिका) का उपयोग किया गया है।

3. 13. पर्सपेरिट्व ल्लानिंग ग्रुप :

आगामी दशक में अपाराध, वर्गिज्य और उद्योग की आवश्यकताओं और प्रत्याशाओं को पहचान दिलाने तथा सबस्थों को बदलते बातावरण के पुनः अनुकूल बनाने हेतु किए जाने वाले उपाय भूमाने के लिए परिषद् द्वारा जून, 1990 में आयोजित अवधि 144वें सम्मेलन में “पर्सपेरिट्व ल्लानिंग ग्रुप” का गठन किया गया था। इस ग्रुप से अन्य संबंधित विषयों, जैसे कि निरंतर बढ़नी हुई सबस्पता की व्यवस्था करने के लिए अवेक्षित प्रकार का संगठनात्मक ढांचा, तथा सदस्यों और विद्यार्थियों को बेहतर सेवाएं उपलब्ध कराना, आदि का अध्ययन करना भी अवेक्षित है। इस ग्रुप ने उसे सभी गए काम में तीव्र प्रगति की है और अपनी अंतिम रिपोर्ट परिषद के पास भेज दी है। यह ग्रुप अपनी अंतिम रिपोर्ट 31-10-1992 को प्रस्तुत कर देगा।

#### 4. अन्य मामले

##### 4.1 संस्थान का वार्षिक सम्मेलन :

संस्थान का 42वां वार्षिक सम्मेलन विनांक 16 जनवरी, 1992 को नई विल्ही के हॉटल ताज वैलेस में आयोजित किया गया था। माननीय विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्री श्री के. विजय भास्कर रेड्डी इस समारोह के मुख्य अतिथि थे। उन्होंने शील्ड और ब्लाक उन कंपनियों और वित्तीय संस्थाओं को प्रदान किए जिन्होंने सर्वोत्तम प्रस्तुत लेखाओं के लिए संस्थान के प्रतिभित पुरस्कार जीते थे तथा उन्होंने संस्थान द्वारा संचलित परीक्षाओं में सराहनीय छात्रों को पुरस्कार तथा पदक भी बांटे थे। माननीय मंत्री ने संस्थान की उत्कृष्ट प्रादेशिक परिषदों और शाखाओं को शील्ड तथा प्रमाणपत्र भी प्रदान किए थे। इस समारोह में सदस्यों तथा छात्रों सहित अनेक आमंत्रित व्यक्तियों ने भाग लिया था और इसका समाचार पत्रों आवृद्धि द्वारा भी सम्प्रकृति प्रचार किया गया था।

##### 4.2 परिषद् तथा प्रादेशिक परिषदों के निर्वाचन

14वीं परिषद् और 13वीं प्रादेशिक परिषदें 17-1-1992 तक कार्य करती रहीं। 15वीं परिषद् और 14वीं प्रादेशिक परिषदों के निर्वाचन विसंबर, 1991 में कराए गए। तदनुसार, 15वीं परिषद् तथा 14वीं प्रादेशिक परिषदें 18-1-1992 को गठित की गईं। परिषद् विभिन्न प्रादेशिक परिषदों के निर्वाचित सदस्यों के नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट IV पर दिए गए हैं।

##### 4.3 चार्टर्ड एकाउन्टेंट विनियम, 1988 में संशोधन :

गत रिपोर्ट के प्रकाशन के पश्चात् परिषद् ने चार्टर्ड एकाउन्टेंट विनियम, 1988 में अनेक संशोधन किए। इन संशोधनों के बारे निम्नानुसार दिए गए हैं :—

##### 4.3.1 सरकार द्वारा अनुमोदित संशोधन

###### परीक्षा विनियम :

अन्याधिक प्रतीक्षित फाउण्डेशन कोर्स (आधारिक पाठ्य-क्रम) तथा मध्यवर्ती (इंटरमीडिएट) और अंतिम परीक्षाओं के पाठ्य-विवरण (सिलेबस) में परिवर्तनों का केन्द्रीय सरकार द्वारा अनुमोदन कर दिया गया है। फाउण्डेशन कोर्स तथा इंटरमीडिएट और अंतिम परीक्षाओं के लिए भारी प्रगति करने वाले संशोधन दिनांक 7 मार्च 1992 से प्रवृत्त हुए। फाउण्डेशन कोर्स की योजना (स्कीम) के अन्य छायारों का इस रिपोर्ट के पैरा 6.1 से 6.3 पर संक्षिप्त रूप से उल्लेख किया गया है।

##### 4.3.2 प्रस्तावित संशोधन

###### (i) आर्टिकिल्ड/प्राइट क्लॉकों को अन्य पाठ्यक्रमानुसार प्रध्ययन करने की अनुमति :

परिषद् ने सरकार को विनियम सं. 65 तथा 78 में संशोधन प्रस्तावित किया है। इस प्रस्ताव का उद्देश्य उस प्रक्रिया का सरलीकरण करना है जिसके द्वारा प्रधानाचार्य को आर्टिकिल्ड/प्राइट क्लॉकों को इस निमित्त परिषद् द्वारा अनुमोदित मार्गदर्शक सिद्धांतों के अनुसार अन्य पाठ्यक्रमों का प्रध्ययन करने की अनुमति प्रदान करने की शक्ति होगी।

###### (ii) प्रत्यावर्तन (रेस्टोरेशन) फीस तथा व्यावसायिक पता

सदस्यों के रस्जिटर में नाम काटे जाने के मामलों को यथासंभव कम करने तथा आर्टिकिल्ड/प्राइट लिपिकों को होने वाली पारिणामिक कठिनाइयों का निराकरण (दूर) करने के लिए परिषद् ने प्रत्यावर्तन फीस में 50/- रुपए से 250/- रुपए तक की वृद्धि करने का प्रस्ताव रखा है। परिषद् ने सदस्यों को बेहतर सेवाएं प्रदान करने की दृष्टि से विनियम 187 में भी कुछ संशोधनों को प्रस्तावित किया है।

ये संशोधन सरकार के विचाराधीन हैं।

###### (iii) फीस पर निर्बन्धन :

परिषद् ने बीमा के काम में लगे सदस्यों को हानि की निर्धारित रकम के आधार पर फीस भांगने (वसूल करने) हेतु समर्य बनाने के लिए विनियम 192 में संशोधन प्रस्तावित किया है। प्रस्तावित संशोधनों को केन्द्रीय सरकार का अनुमोदन अभिप्राप्त होने के पहले जनता की समीक्षा के लिए भारत के राजपत्र में पुनः अधिसूचित किया जा रहा है।

##### 4.3.3. पहले से ही सरकार के विचाराधीन संशोधन अनुशासनिक प्रक्रिया :

प्रस्ताव में अनुशासनिक मामलों में अपनाई जाने वाली प्रक्रिया को सरल और कारगर बनाने का प्रयत्न किया गया है। यह प्रस्ताव अभी तक सरकार के विचाराधीन है।

##### 4.4 पत्रिका (जर्नल)

संवादक मंडल (एडीटोरियल बोर्ड) "द चार्टर्ड एकाउन्टेंट" नामक पत्रिका को सदस्यों तथा शैक्षणिक/व्यावसायिक क्षेत्रों में अन्य पाठकों के साथ एक संचार माध्यम के रूप में अधिक प्रभावी और कारगर बनाने के लिए उसकी गुणवत्ता और विषयवस्तु में सुधार करने का निरंतर प्रयत्न कर रहा है। अन्य विशिष्टताएं, जैसे कि "न्यूज़कैन", "बी. आई. एफ. आर. स्कीवी", "डी. बी. मैटर्स", तथा फोर इकेड एगो" इत्यादि आरंभ की गई हैं तथा निंबध कलाकृति (योगेटिक आर्ट वर्क) के अतिरिक्त महत्वपूर्ण अन्तर्वस्तुओं का मुख पृष्ठ पर विशेष उल्लेख किया जा रहा है। बोर्ड ने जुलाई, 1991 से जून 1992 तक की अवधि के दौरान पत्रिका में प्रकाशित सर्वोत्तम लेखों के लिए निम्नलिखित पुरस्कार प्रदान करने का भी निर्णय किया है :—

**मूल्य भाग**

**प्रथम पुरस्कार:** नजीमुद्दीन अहमद लिखित “डेंलीगशन”  
(1,500/- रुपए) की दू मनेजिंग मैनेजमेण्ट टाइम”  
(जनवरी 1992)

**द्वितीय पुरस्कार:** गुरवीप मिह तथा डा. बी. एस.  
(1000/- रुपए) भाटिया लिखित “इण्डस्ट्रियल सिक-  
नेस इन इंडिया—सम चैलेंज”  
(जून 92)

**तृतीय पुरस्कार:** डी. गोपालदास लिखित “एक्सपोर्ट ट्रेड  
(500/- रुपए) लेटर आफ क्रेडिट मेकेनिज्म एण्ड  
एक्सपोर्ट फाइनांसिंग” (नवंबर 91)।

**छात्रों का भाग :**

**प्रथम पुरस्कार:** डी. के. सुशमणि लिखित “विषज आन  
(750/- रुपए) थेपिटल गेन्स” (दिसंबर, 91)

**द्वितीय पुरस्कार** (500/- रुपए) ए. के. विशिष्ट लिखित “वैल्यू इंजी-  
नियरिंग—एन एप्रोच टू कास्ट  
रिउक्षण” (मई, 92)

**4.5 जन सम्पर्क :**

इस अधिकारी के दौरान अध्यक्ष ने नीति विषयक मुद्रणों  
पर संस्थान के दृष्टिकोण को प्रतिविभिन्न करने तथा परिषद्  
के महत्वपूर्ण क्रियाकलापों को स्पष्ट (उजागर) करने के लिए  
भी भिन्न-भिन्न विषयों पर नई दिल्ली, कलकत्ता, मद्रास और  
इंदौर में प्रैस कांफेस (पत्रकार सम्मेलन) को संबोधित किया  
है।

ऐसे ही एक पत्रकार सम्मेलन का आयोजन दिनांक  
21 अप्रैल, 1992 को नई दिल्ली में किया गया था। इसे  
श्री रामेश्वर ठाकुर, वित्त राज्य मंत्री ने संबोधित किया था।  
उन्होंने फाउण्डेशन कोर्स का औपचारिक रूप से उद्घाटन किया  
था। इस घटना को राष्ट्रीय समाचार पत्रों में व्यापक  
रूप से प्रकाशित किया गया। फाउण्डेशन कोर्स के उद्घाटन  
और उसके लिए पात्रता संबंधी अपेक्षाओं की धोषणा करने  
वाला एक विज्ञापन प्रमुख राष्ट्रीय दैनिक समाचारपत्रों में  
प्रकाशित किया गया। इस अवसर पर एक बुकलेट (पुस्तक)  
भी प्रकाशित की गई।

फाउण्डेशन कोर्स पर एक कार्यक्रम दिल्ली दूरदर्शन पर  
भी दिखाया गया जिसमें अध्यक्ष ने स्पष्टीकरण के रूप में  
प्रश्नों का और लेखापरीक्षकों के व्यावसायिक उत्तरदायित्वों के  
बारे में पूछे गए अन्य प्रश्नों का उत्तर दिया।

**4.6 पुस्तकालय**

दृष्टीय परिषद् पुस्तकालय नई दिल्ली स्थित संस्थान के  
सदस्यों तथा छात्रों को पुस्तकों और जर्नलों की सुविधाएं

प्रदान करता है। उपर्युक्त काम के अलावा केन्द्रीय परिषद् पुस्तकालय विभिन्न जर्नलों और समाचारपत्रों से एकत्रित किए गए लेखों की फोटोस्टेट प्रति/प्रतियां भी उपलब्ध कराना है, जिनकी सूची संस्थान की पत्रिका में “अन्यत्र प्रकाशित व्यावसायिक समाचार तथा विचार” (प्रोफेशनल न्यूज एण्ड न्यूज पब्लिशर एल्स ब्हेयर) शीर्षक के अंतर्गत प्रकाशित की जाती है। पुस्तकालय की सुविधाएं संपूर्ण देश के प्रावेशिक केन्द्रों और शाखाओं पर भी उपलब्ध कराई जाती हैं। पुस्तकालयों का विकास करने के लिए संस्थान द्वारा मान्य संस्थाओं एवं अध्ययन मण्डलों (स्टडी समिति) की अनुदान भी दिए जाते हैं।

**4.7 चार्टर्ड एकाउंटेंट हितकारी निधि :**

दिसंबर, 1962 में स्थापित “चार्टर्ड एकाउंटेंट हितकारी निधि” एक जनरलमंड व्यक्तियों को, जो कि संस्थान के सदस्य हैं या रहे हैं, तथा उनके आश्रितों को आर्थिक सहायता प्रदान करती है। यह सहायता आश्रितों के भरण-पोषण, उनकी शिक्षा संबंधी आवश्यकताओं और चिकित्सा व्यय की पूर्ति करने, आदि, वे लिए प्रदान की जाती है। यह निधि ऐसे सदस्यों को, जो देश के विक्षुल (गड़बड़ी वाले) धेरों से विस्थापित किए गए हैं, 20,000/- रुपए तक उधार भी दे रही है। इस निधि के आजीवन सदस्यों की संख्या 1-9-91 में 6039 से बढ़कर 31-8-1992 को 8214 हो गई है। योग्य और सुपाल व्यक्तियों को वर्ष के दौरान 3,00,050.00 रुपए की धनराशि वांटी गई थी। इस निधि में अतिशेष 31-3-1991 को 40,26,542.70 रुपए की तुलना में 31-3-92 को 46,91,554.45 रुपए था।

**4.8 एस. वैद्यनाथ ग्राहर मेमोरियल फंड :**

वर्ष 1991-92 के दौरान चार्टर्ड एकाउंटेंसी कोर्स कर रहे छात्रों को प्रत्येक 100 - रुपए प्रतिमास की 31 छात्र-वृत्तियां दी गई थीं। इस निधि (फंड) की सदस्यता 31-3-1992 को 189 थी। इस निधि में 31-3-1991 को 87,451.00 रुपए के मुकाबले 31-3-1992 को 83,215.90 रुपए अतिशेष थे।

**5. सदस्य****5.1 सदस्यता—**

वर्ष के दौरान संस्थान में 3318 नए सदस्य नामांकित (भरती ) किए गए जिससे 1-4-1992 को कुल सदस्यता 61,830 हो गई।

वर्ष के दौरान पूर्व वर्ष में 2544 अंक की तुलना में फैलो (अध्येताओं) के रूप में 2420 एसोसिएट्स को भरती किया गया। सदस्यता के ब्यौरे नीचे दिए गए हैं :—

## 1-4-1992 को विद्यमान सदस्यों की संख्या

सदस्यों का प्रवर्ग (1)	फैलो (अध्येता (2)	एसोसिएट्स (3)	योग (2) एवं (3)
पूर्णकालिक व्यवसाय में	20,177	17,066	37,243
अंषकालिक व्यवसाय में	2,073	5,927	8,000
व्यवसाय में नहीं	2,098	14,489	16,587
<b>संपूर्ण योग</b>	<b>24,348</b>	<b>37,482</b>	<b>61,830</b>

## 5. 2 मृत सदस्य

परिषद् अपने दो भूतपूर्व सदस्य श्री अनिल एम. पारिख तथा श्री एम. कुमार के दुखद निधन पर गहरा शोक व्यक्त करती है। जबकि श्री पारिख परिषद् के एक निर्वाचित सदस्य थे, श्री कुमार ने केन्द्रीय सरकार के एक मनोनीत सदस्य के रूप में परिषद् की सेवा की। परिषद् वर्ष के दौरान अनेक इच्छ सदस्यों के दुखद निधन पर भी गहरा शोक प्रकट करती है। मृत सदस्यों के नाम इस रिपोर्ट के परिणाम-V पर सूचीबद्ध किए गए हैं:—

## 5. 3 अनुशासनिक समिति:

1-4-1991 से लेकर 31-3-1992 तक की अवधि के दौरान परिषद् तथा अनुशासनिक समिति के समक्ष प्रस्तुत किए गए मामलों के ब्यौरे नीचे दिए गए हैं:—

1. परिषद् द्वारा अपनी प्रथमवृष्ट्या राय के लिए विचार किए गए मामलों की संख्या	55
2. जांच के लिए अनुशासनिक समिति को निर्दिष्ट किए गए मामलों की संख्या	28
3. अनुशासनिक समिति द्वारा मुनवाई किए गए मामलों की संख्या	24
4. अनुशासनिक समिति की रिपोर्टों पर परिषद् द्वारा विचार किए गए मामलों की संख्या	16
5. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्थी को धारा 21(2) के अधीन दोषी नहीं पाया गया।	13
6. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्थी को दोषी पाया गया किंतु कोई दंड नहीं दिया गया।	1
7. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्थीयों को परिषद् द्वारा दोषी पाया गया और धारा 21(4) के अधीन बंडित किया गया।	5
8. ऐसे मामलों की संख्या, जिनमें प्रत्यर्थीयों को दोषी पाया गया और मामले धारा 21(5) के अधीन उच्च व्यायालय को निर्देशित किए गए।	1

9. ऐसे मामलों की संख्या, जिनका धारा 21(6)व  
(7) के अधीन उच्च व्यायालयों द्वारा निपटारा किया गया।

## 6. अध्ययन बोर्ड (बोर्ड ऑफ स्टडीज)

6. 1 फाउण्डेशन कोर्स का औपचारिक रूप से उद्घाटन माननीय वित राज्य मंत्री श्री रामेश्वर ठाकुर द्वारा किया गया था और इस कोर्स के लिए रजिस्ट्रीकरण 24 अप्रैल, 1992 से मूरु किया गया था। इंटरमीडिएट तथा अंतिम परीक्षा के नए पाठ्यविवरण के लिए कार्यान्वयन कार्यक्रम परिषद् द्वारा तय किया गया। तदनुसार, नए सिलेबस के अंतर्गत पहली इंटरमीडिएट परीक्षा नवंबर, 1994 में आयोजित की जानी है जबकि नए सिलेबस के अंतर्गत पहली अंतिम परीक्षा मई, 1996 में आयोजित की जाएगी। वर्तमान सिलेबस के अंतर्गत आखिरी इंटरमीडिएट और अंतिम परीक्षाएं क्रमशः मई, 1994 और नवंबर, 1995 में होंगी।

6. 2 भिन्न-भिन्न क्षेत्रों में 30-6-1992 को मौजूद स्थिति के अनुसार फाउण्डेशन कोर्स के लिए दर्ज (रजिस्टर) किए गए छात्रों की संख्या निम्नानुसार है:—

पश्चिमी भारत क्षेत्र	—	9315
दक्षिणी भारत क्षेत्र	—	4869
पूर्वी भारत क्षेत्र	—	4161
मध्य भारत क्षेत्र	—	4643
उत्तरी भारत क्षेत्र	—	8163
<b>योग :</b>	<b>31151</b>	

6. 3 फाउण्डेशन कोर्स के छात्रों के लिए मौखिक क्रमाएं आयोजित करने के प्रयोगनार्थ प्राधिकृत करने हेतु वेश के भिन्न-भिन्न भागों से 145 संस्थाओं, 134 महाविद्यालयों (कॉलेज) तथा 11 विद्यालयों को चुना गया है।

6. 4 31 मार्च, 1992 तथा 31 मार्च, 1991 को समाप्त हुए वर्ष के दौरान नामांकित किए गए छात्रों की संख्या निम्नानुसार है:—

	1991-92	1990-91
इंटरमीडिएट	1451	12791
अंतिम	5262	3,958

6. 5 बोर्ड ऑफ स्टडीज (अध्ययन बोर्ड) को नामावली में छात्रों की कुल संख्या 31 मार्च, 1991 को यथाविद्यमान 76938 के मुकाबले 31 मार्च 1992 को 88631 थी, जिसके ब्यौरे नीचे दिए गए हैं:—

	इंटरमीडिएट	फाइनल	योग
छात्रों की संख्या, जो 1-4-91 को नामांकित थे वर्ष 1991-92 के दौरान	62173	+ 14765	+ 76938
नामांकित	+ 14518	+ 5262	+ 19780
	76691	20027	96718

छात्रों की संख्या जिन्होंने इंटरमीडिएट कोर्स के लिए दृश्योग्य पूरी कर ली। वर्ष (मई 1991 और नवंबर, 1991) में फाइनल परीक्षा उत्तीर्ण कर ली (—) 4975 (—) 3112 (—) 8087

71716	16915	88631
-------	-------	-------

31-3-92 को तालिका पर यथा विद्यमान छात्रों की कुल संख्या : 88631

6.6 31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के दौरान संस्थान को निधि से और इस प्रयोजनार्थ सूष्टि विभिन्न विन्यासों की आय से 289 छात्रों को छात्रवृत्तियां प्रदान की गईं। इस के अलावा, इसी अवधि में 62 छात्रों को निःशुल्कता (फीशिप) प्रदान की गई।

6.7 इस वर्ष के दौरान, ओर्डर ने अपने सामान्य प्रकाशनों के अलावा विशिष्ट विषयों में प्रश्नों तथा उत्तरों (प्रश्नोत्तरों) का विषयावार संकलन भी प्रकाशित किया है।

#### 7. परीक्षाएं

7.1 देश के सभी 45 केन्द्रों पर मई, 1991 और नवंबर, 1991 में चार्टर्ड एकाउण्टेंट प्रवेश, इंटरमीडिएट तथा अंतिम (फाइनल) परीक्षाएं आयोजित की गई थीं। इन परीक्षाओं में परिणाम (परीक्षाफल) का सार, जिसमें इन परीक्षाओं में बैठे छात्रों की संख्या और उनमें सफल घोषित किए गए छात्रों की संख्या उपलब्ध की गई है, नीचे दिया गया है:—

#### प्रवेश परीक्षा—1991

परीक्षा का माह तथा वर्ष	परीक्षा में बैठे छात्रों उत्तीर्ण छात्रों की की संख्या	संख्या
मई, 1991	1997	353
नवंबर, 1991	4963	1026

इंटरमीडिएट तथा फाइनल परीक्षा—1991	इंटरमीडिएट	मई	नवंबर	मई	नवंबर
ग्रुप-1					
परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	14526	17131	5007	4670	
सफल (उत्तीर्ण) घोषित	2372	3528	2524	1609	
किए गए छात्रों की संख्या					
ग्रुप-2					
परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	19373	20706	6835	7148	
सफल (उत्तीर्ण) घोषित	1995	3201	1627	1326	
किए गए छात्रों की संख्या					
दोनों ग्रुप					
परीक्षा में बैठे छात्रों की संख्या	5715	7124	2102	1655	
सफल घोषित किए गए छात्रों की संख्या	354	778	439	186	

7.2 जो परीक्षा केन्द्र पूर्व में प्रयोग के आधार पर काठमाण्डू, जम्मू, अंबाला तथा यमुनानगर में खोले गए थे वे वर्ष भर चलते रहे। प्रयोग के आधार पर दो लगातार प्रवधि के लिए कोट्टायम में भी एक नया परीक्षा केन्द्र खोला गया था। हिसार का परीक्षा केन्द्र बंद कर दिया गया। केन्द्रों की संपूर्ण सूची इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-VI पर दी गई है।

7.3 जिन छात्रों को मई और नवम्बर 1991 में आयोजित परीक्षाओं में पुरस्कार तथा योग्यता प्रमाणपत्र दिए गए हैं उनके नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-VII पर दिए गए हैं।

#### 8. प्रावेशिक परिषद् तथा प्रावेशिक परिषदों की शाखाएं

8.1 केंद्रीय परिषद् तथा प्रावेशिक परिषदों और साथ ही प्रावेशिक परिषदों और उनकी संबंधित शाखाओं के बीच बेहतर समन्वय सुनिश्चित करने के लिए परिषद् ने एक नई समिति, अर्थात् “प्रावेशिक परिषद् तथा शाखा समन्वय समिति” (रीजनल काउंसिल एण्ड ब्रांच को-ऑर्डिनेशन कमेटी) गठित की है। इस समिति में सभी प्रावेशिक परिषदों के अध्यक्ष तथा प्रत्येक ज़िले से कम से कम एक परिषद् सदस्य सम्मिलित होंगे।

#### 8.2 शाखाएं

संपूर्ण देश में प्रावेशिक परिषदों की शाखाओं की कुल संख्या 81 हैं। इन शाखाओं की सूची इस रिपोर्ट के परिशिष्ट-VIII पर दी गई है।

## 8. 3 भवन

प्रादेशिक परिषद की शाखाओं को संबैय भवन-ग्रन्थालयों के 1-4-1991 से पुनरीक्षण के साथ ही ग्रधिक से अधिक शाखाएं अपने स्वयं के परिसरों का निर्माण करते हेतु भूमि अर्जित करने अथवा निर्मित फैलौट खरीदने में रुचि दिखा रही है। दुर्गापुर, इंदौर, पटना, भोपाल, गाजियाबाद, नागपुर की शाखाओं में भूमि/परिसर अर्जित करने की प्रक्रिया चल रही है।

## 8. 4 सर्वोत्तम प्रादेशिक परिषद तथा प्रादेशिक परिषद की सर्वोत्तम शाखा के लिए आवर्ती शील्ड (रोटेटिंग शील्ड)

सन् 1986-87 से ही संस्थान सर्वोत्तम प्रादेशिक परिषद को आवर्ती शील्ड प्रदान करता रहा है। यह पुरस्कार प्रादेशिक परिषद के संपूर्ण कार्य प्रदर्शन के आधार पर दिया जाता है। वर्ष 1991-92 के लिए यह शील्ड—भारतीय प्रादेशिक परिषद को प्रदान की गई है। अत्यधिक प्रशंसनीय कार्य प्रदर्शन के लिए प्रमाणपत्र—भारतीय प्रादेशिक परिषद को दिया गया है।

प्रादेशिक परिषदों की शाखाओं को अधिकाधिक सक्रिय होने तथा सदस्यों और छात्रों को प्रभावकारी सेवा देने हेतु प्रोत्साहित करने के लिए संस्थान प्रतिवर्ष सर्वोत्तम शाखा को आवर्ती शील्ड प्रदान करता है। शाखाओं के क्रियाकलापों का भूल्याकान स्थापित सिद्धांतों के आधार पर किया जाता है और सर्वोत्तम शाखा को शील्ड दी जाती है। वर्ष 1991-92 के लिए यह पुरस्कार—भारतीय प्रादेशिक परिषद की—शाखा को प्रदान किया गया है। अत्यधिक प्रशंसनीय कार्य प्रदर्शन के लिए प्रमाणपत्र—भारतीय प्रादेशिक परिषद की शाखा को प्रदान किया गया है।

## 9. वित्त तथा लेखा

परिषद् द्वारा यथा अनुमोदित 31 मार्च, 1992 का तुलनपत्र और उक्त तारीख को समाप्त हुए वर्ष का आय-व्यय लेखा संलग्न किया जाता है।

## 10. आभार

10. 1 परिषद्, संस्थान के उन सभी सदस्यों, जिन्होंने संस्थान की समितियों में सहयोगित सदस्यों के रूप में कार्य किया है तथा उन गैर-सदस्यों के प्रति, जिन्होंने वर्ष के दौरान परिषद के शैक्षिक, तकनीकी एवं अन्य क्रियाकलापों में और उनकी परीक्षाओं में परिषद् की सहायता की है, आभार प्रकट करती है।

10. 2 परिषद्, सरकार और परिषद् के लिए उसके मतोंनीत सदस्यों द्वारा वर्ष के दौरान निरंतर की गई सहायता और समर्थन के प्रति भी अपना आभार प्रकट करती है।

10. 3 परिषद्, संस्थान के सभी अधिकारियों और कर्मचारियों द्वारा वर्ष के दौरान किए गए उनके ईमानदार और समर्पित प्रयासों के प्रति भी अपना आभार प्रकट करती है।

## आविष्क रिपोर्ट के परिशिष्ट

## परिशिष्ट 1

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 1. 2)

## 1 4वीं परिषद् के सदस्य

श्री अभवाल, के०एम०	नई दिल्ली
श्री बनर्जी, भास्कर	कलकत्ता
*श्री बंसल, आर०एन०	नई दिल्ली
श्री भंडारी, एस०एस०	जयपुर
श्री चक्रवर्ती, ए०के०	कलकत्ता
श्री चटर्जी, दीपंकर	कलकत्ता
श्री छाड़, एस०पी०	मुंबई
श्री चितले, एम०एम०	मुंबई
श्री दलाल, ए०एच०	मुंबई
श्री गुप्ता, एन०डी०	नई दिल्ली
श्री गुप्ता, एन०के०	कानपुर
श्री जैन, आई०सी०	मुंबई
श्री जोसे, पोटकरन्	तिनूर
श्री काले, वाई०एम०	मुंबई
*श्री खस्ता, के०एन०	नई दिल्ली
श्री नंदगोपाल, एस०	मद्रास
*श्री पाण्डे, टी०एन०	नई दिल्ली
श्री पटेल, आर०एस०	अहमदाबाद
श्री पोद्धार, एन०के०	कलकत्ता
श्री राठो ग्रानन्द	मुंबई
श्री राव, बी०पी०	बंगलौर
*श्री राव, वाई०ए०	नई दिल्ली
श्री शारदा, एन०पी०	मुंबई
श्री शर्मा, लक्ष्मीनिवास	हैवराबाद
श्री सोमानी, के०जी०	नई दिल्ली
श्री सुन्दरराजन, एन०सी०	मद्रास
*श्री तायल, अभिताभ	लखनऊ
*श्री तिवारी, ए०सी०	नई दिल्ली
श्री उपाध्याय, पी०पी० गुरुराज	मद्रास
श्री वसुदेव, एस०सी०	नई दिल्ली

\*केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत

## 1 5वीं परिषद् के सदस्य

श्री अग्रवाल, आर०के०	कलकत्ता
श्री भंडारी, (डा०) धर्मेन्द्र	जयपुर
श्री बिहला, सी०एम०	कोटा
श्री चक्रवर्ती, ए०के०	कलकत्ता
श्री चटर्जी, दीपंकर	कलकत्ता

श्री छाजड़, एस०पी०	मुंबई
श्री चितले, एम०एम०	मुंबई
श्री दोषी, जी०बी०	मुंबई
*श्री गुलाटी, सुनील	नई दिल्ली
*श्री गुप्ता, अरुणा कुमार	नई दिल्ली
श्री गुप्ता, एन०डी०	नई दिल्ली
श्री गुप्ता, एन०के०	कानपुर
श्री ग्रव्वर, एन०बी०	मुंबई
श्री काले, वाई०एम०	मुंबई
श्री कोटेश्वर राव, एस०एस०आर०	हैदराबाद
*श्री कुण्डमूर्ति, सी०एच०जी०	नई दिल्ली
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा	हैदराबाद
श्री मेहता, के०एस०	नई दिल्ली
*पिलाई, (श्रीमती) सुधा	नई दिल्ली
श्री राव० बी०पी०	बंगलौर
श्री शारदा, एन०पी०	मुंबई
*श्री सरकार, पी०के०	नई दिल्ली
श्री शाह, ए०सी०	अहमदाबाद
श्री सीतारामन, जी०	मद्रास
*श्री सोली, यशपाल	नई दिल्ली
श्री सुन्दरराजन, एन०सी०	मद्रास
श्री उपाध्याय, पी०पी० गुरुराज	मद्रास
श्री वसुदेव, एस०सी०	नई दिल्ली
श्री विकामेष, एस०के०	मुंबई
श्री विश्वनाथ, टी०एस०	नई दिल्ली
*केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत	

## भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान

वर्ष 1992-93 के लिए समितियों की सूची

## “क” स्थायी समितियां

## एकजीक्यूटिव कमेटी (कार्यपालक समिति)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष	(मुंबई)
श्री दीपकर चटर्जी	(कलकत्ता)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री बी०पी० राव	(बंगलौर)

## एकाउंटिंग कमेटी (परीक्षा समिति)

श्री एन०पी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष	(मुंबई)
श्री आर०के० अग्रवाल	(कलकत्ता)
श्री एन०डी० गुप्ता	(नई दिल्ली)
श्री पी०पी० गुरुराज उपाध्याय	(मद्रास)

डिसिलिनरी कमेटी (अनुशासन समिति)	
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष	(मुंबई)
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा	(हैदराबाद)
श्रीमती सुधा पिलाई	(नई दिल्ली)
श्री टी०एस० विष्वनाथ	(नई दिल्ली)

## “ख” अस्थायी समितियां

रिसर्च कमेटी (अनुसंधान समिति)	
श्री एस० सी० बसुदेव, सभापति	(नई दिल्ली)
श्री जी० सीतारामन, उपसभापति	(मद्रास)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री वैश्वीश्वरन नटेसन अध्ययर	(मुंबई)
डा० धर्मेन्द्र भंडारी	(जयपुर)
श्री एस०के० विकामे	(मुंबई)
आडिटिंग प्रेक्टिसेज कमेटी (लेखापरीक्षा आचार समिति)	
श्री एम०एम० चितले, सभापति	(मुंबई)
श्री बी०पी० राव, उपसभापति	(बंगलौर)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री सी०एम० विड्ला	(कोटा)
श्री ए०के० चक्रवर्ती	(कलकत्ता)
श्री वाई०एम० काले	(मुंबई)
श्री पी०के० सरकार	(नई दिल्ली)

## कंटीन्यूइंग प्रोफेशनल एजूकेशन कमेटी (अनवरत व्यावसायिक शिक्षा समिति)

श्री ए०के० चक्रवर्ती, सभापति	(कलकत्ता)
श्री के०एस० मेहता, उपसभापति	(नई दिल्ली)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री सी०एम० विड्ला	(कोटा)
श्री सी०बी० दोषी	(मुंबई)
श्री एस०एस०आर० कोटेश्वर राव	(हैदराबाद)
श्री बी०पी० राव	(बंगलौर)
एकाउंटिंग स्टैन्डर्ड्स कमेटी (लेखाविधि मानक बोर्ड)	
श्री वाई०एम० काले, सभापति	(मुंबई)
श्री एम०एम० चितले, उपसभापति	(मुंबई)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री सी०एच०जी० कुण्डमूर्ति	(नई दिल्ली)
श्री के०एस० मेहता	(नई दिल्ली)
श्रीमती सुधा पिलाई	(नई दिल्ली)
श्री पी०के० सरकार	(नई दिल्ली)
श्री जी० सीतारामन	(मद्रास)

प्रोफेशनल डेवेलपमेंट कमेटी (व्यावसायिक विकास समिति)	
श्री एन०डी० गुप्ता, सभापति	(नई विल्ली)
श्री आर०के० अग्रवाल, उप सभापति	(कलकत्ता)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री जी०बी० दोषी	(मुंबई)
श्री वाई०एम० काले	(मुंबई)
श्री वाई० सोली	(नई विल्ली)

## बोर्ड ऑफ स्टडीज (अध्ययन बोर्ड)

डा० धर्मेन्द्र भंडारी, सभापति	(जयपुर)
श्री दीपकर चटर्जी, उपसभापति	(कलकत्ता)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री ए०सी० शाह	(अहमदाबाद)
श्री जी० सीतारमन	(मद्रास)
श्री पी०पी० गुरुराज, उपाध्याय	(मद्रास)

## फिल्कल लाज कमेटी (राजवित्तीय विधि समिति)

श्री जी०बी० दोषी, सभापति	(मुंबई)
श्री एस०सी० वसुदेव, उपसभापति	(नई विल्ली)
श्री एन०सी० सुन्दरराजन, अध्यक्ष (पदेन)	(मद्रास)
श्री ए०के० चक्रवर्ती	(कलकत्ता)
श्री एस०एस०आर० कोटेश्वर राव	(हैदराबाद)
श्री सी०एच०जी० कृष्णमूर्ति	(नई विल्ली)

## कारपोरेट लाज कमेटी (निगमित विधि समिति)

श्री वैधीश्वरन नटेसन अग्न्यर, सभापति	(मुंबई)
श्री टी०एस० विष्वनाथ, उप सभापति	(नई विल्ली)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री ए०के० गुप्ता	(नई विल्ली)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्रीमती मुधा पिल्लई	(नई विल्ली)
श्री एस०सी० वसुदेव	(नई विल्ली)

## डंटरनेशनल अफेयर्स कमेटी (अन्तर्राष्ट्रीय कार्य समिति)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उपसभापति	(मुंबई)
श्री सी०एम० बिडला	(कोटा)
श्री ए०के० चक्रवर्ती	(कलकत्ता)
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा	(हैदराबाद)

## एक्सपर्ट एडवायजरी कमेटी (विशेषज्ञ सलाहकार समिति)

श्री एस०के० विकमसे, सभापति	(मुंबई)
श्री सी०एम० बिडला, उप सभापति	(कोटा)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री जी०बी० दोषी	(मुंबई)
श्री सुनील गुलाटी	(नई विल्ली)
श्री के०एस० मेहता	(नई विल्ली)
श्री पी०पी० गुरुराज उपाध्याय	(मद्रास)

विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड सम्पर्क समिति	
श्री एम०पी० छाज़ू, सभापति	(मुंबई)
श्री लक्ष्मीनिवास शर्मा, उप सभापति	(हैदराबाद)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री आर०के० अग्रवाल	(कलकत्ता)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री टी०एस० विष्वनाथ	(नई विल्ली)

## ईप्रिकल स्टैण्डर्ड्स कमेटी एण्ड सी.यू.आर ए

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री ए०सी० शाह, उप सभापति	(अहमदाबाद)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
श्री आर०के० अग्रवाल	(कलकत्ता)
श्री बी०पी० राव	(बंगलौर)
श्री एन०डी० गुप्ता	(नई विल्ली)

## पब्लिक रिलेशंस कमेटी (जन संपर्क समिति)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, उप सभापति	(मुंबई)
श्री दीपकर चटर्जी	(कलकत्ता)
श्री वैधीश्वरन नटेसन अग्न्यर	(मुंबई)
श्री वाई० सोली	(नई विल्ली)
श्री एस०के० विकमसे	(मुंबई)

## एडिटोरियल बोर्ड (सम्पादक मण्डल)

श्री एन०सी० सुन्दरराजन, प्रधान सम्पादक	(मद्रास)
श्री एन०पी० शारदा, संयुक्त सम्पादक	(मुंबई)
श्री सुनील गुलाटी	(नई विल्ली)
श्री एन०डी० गुप्ता	(नई विल्ली)
श्री एन०के० गुप्ता	(कानपुर)
श्री वाई०एम० काले	(मुंबई)

## कमेटी फार मेम्बर्स इन इण्डस्ट्री

श्री एस०एस०आर० कोटेश्वर राव, सभापति	(हैदराबाद)
श्री ए०सी० शाह, उप सभापति	(अहमदाबाद)
श्री एन०पी० शारदा, उपाध्यक्ष (पदेन)	(मुंबई)
डा० धर्मेन्द्र भंडारी	(जयपुर)
श्री ए०के० गुप्ता	(नई विल्ली)
श्री के०एस० मेहता	(नई विल्ली)
श्री वाई० सोली	(नई विल्ली)

## जनरल परपजेज कमेटी (सामान्य प्रयोजन समिति)

श्री एन. सी. सुन्दरराजन, सभापति	(मद्रास)
श्री एन. पी. शारदा, उप सभापति	(मुंबई)
श्री दीपकर चटर्जी	(कलकत्ता)
श्री एन. के. गुप्ता	(कानपुर)
श्री बी. पी. राव	(बंगलौर)

आई. सी. ए. आई.-आई. सी. उद्धू. ए. आई.-आई.  
सी. एस. आई. को आडिनेशन कमेटी

राजविस्तीय विधि समिति

श्री एन. सी. मुन्दरराजन, नेता	(मद्रास)
श्री एन. पी. शारदा, उपनेता	(मुंबई)
श्री एस. पी. छाज़ू	(मुंबई)
श्री एस.एस. आर. कोटेश्वर राव	(हैदराबाद)
श्रीमती सुधा पिल्लई	(नई दिल्ली)
श्री पी.पी. गुरुराज उपाध्याय	(मद्रास)
श्री एस. सी. वसुदेव	(नई दिल्ली)

श्री पी.जी. देसाई	(बम्बई)
श्री वेन्गोपाल सी. गोविन्द	(अरनाकुलम)
श्री पी.के. बासु	(नई दिल्ली)
निगमित विधि समिति	
श्री एस.के. वासुदेव	(कलकत्ता)
श्री अशोक कुम्भट	(मद्रास)
श्री शेखर चटर्जी	(कलकत्ता)

### अस्थायी समितियों में सहयोगि सदस्यों के नाम

#### अनुसंधान समिति

श्री ए.एच. दलाल	(बम्बई)
श्री भास्कर बनर्जी	(कलकत्ता)
श्री एम. एम. खाना	(नई दिल्ली)
श्री एन. श्रीनिवासन	(मद्रास)

#### अन्तर्राष्ट्रीय कार्य समिति

श्री के.एम. अग्रवाल	(नई दिल्ली)
श्री के.जी. सोमानी	(नई दिल्ली)

#### लेखा परीक्षा आचार समिति

श्री शान्तिलाल डागा	(हैदराबाद)
श्री ए. शिवा राम	(बंगलौर)
श्री उदय एम. चितने	(बम्बई)

श्री जी.एन.गोपालरत्नम	(मद्रास)
श्री अनिल भला	(नई दिल्ली)
श्री छगनलाल डी. प्रसाद	(बम्बई)

#### अनवरत व्यवसायिक शिक्षा समिति

श्री एस. कृष्णस्थामी	(बंगलौर)
श्री एच. एम. दमानियां	(बम्बई)
श्री एस.एस. घोष	(कलकत्ता)

#### विश्वविद्यालय तथा उच्चतर माध्यमिक बोर्ड सम्पर्क समिति

श्री आर.एस. पटेल	(अहमदाबाद)
श्री एस.सी. बफना	(बम्बई)
श्री हरीश गम्भीर	(नई दिल्ली)

#### लेखा विधि मानक बोर्ड

श्री एम. आर. भण्डारी	(नई दिल्ली)
श्री के. एन. मेमानी	(नई दिल्ली)
श्री पी.एन. शाह	(बम्बई)
डा. आर.सी.वैश्य	(नई दिल्ली)
श्री पी.वी. विजयराघवन	(मद्रास)

#### एथिकल स्टैण्डर्ड्स कमेटी एण्ड सी.यू.आर. ए.

श्री सी.एफ. पटेल	(अहमदाबाद)
श्री सुनिल मार्गी	(दिल्ली)
श्री अजय गांधी	(हैदराबाद)

#### व्यवसायिक विकास समिति

श्री एम.के. अग्रवाल	(नई दिल्ली)
श्री दीपक मित्र	(कलकत्ता)
श्री एस. नन्दगोपाल	(मद्रास)

#### जन सम्पर्क समिति

श्री के. अनंथाचारी	(मद्रास)
श्री आई. सी.जैन	(बम्बई)
श्री अमन भडा	(गोहाटी)

#### सम्पादक मण्डल

श्री एस.एस. भण्डारी	(जयपुर)
श्री केतन दलाल	(बम्बई)
श्री रमेश राजन	(बंगलौर)

#### अध्ययन बोर्ड

श्री आर. बालाकृष्णन	(मद्रास)
श्रीमती सुनीता मेहता	(इंदौर)
श्री आर.सी. विद्या	(जयपुर)

#### कमेटी फार मैम्बर्स इन इंस्ट्री

श्री के. जे. शाह	(बम्बई)
श्री दीपक कुमार मुखोपाध्याय	(कलकत्ता)
श्री टी. के. कामेश्वरन	(मद्रास)

**परिषिद्ध-III**

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 3. 12. 3)

भारतीय विश्वविद्यालय संगम (संस्था), भारतीय प्रबंध संस्थान तथा विश्वविद्यालयों की सूची, जिन्होंने अपने यहाँ फैलो प्रोफेसर (प्रध्येता कार्यक्रम) /पीएच. डी. कार्यक्रम में प्रवेश के लिए चार्टर्ड एकाउण्टेंट्सी कोर्स को मान्यता प्रदान की है।

**I संगम (संस्थान)**

1. भारतीय विश्वविद्यालय संगम, नई दिल्ली

**II. संस्थान**

1. भारतीय प्रबंध संस्थान, अहमदाबाद
2. भारतीय प्रबंध संस्थान, कलकत्ता

**III. विश्वविद्यालय**

1. आगरा विश्वविद्यालय, आगरा
2. अलगप्पा विश्वविद्यालय, अलगप्पा नगर, कर्ही-काढी-623 004
3. अस्सीगढ़ मुस्लिम विश्वविद्यालय, अस्सीगढ़ (उ.प्र.)
4. बनारस हिंदू विश्वविद्यालय, बाराणसी (उ.प्र.)
5. बंगलौर विश्वविद्यालय, बंगलौर
6. भारतीय वासन विश्वविद्यालय, तिम्बिरापल्ली-620024
7. मुंबई विश्वविद्यालय, मुंबई
8. कालीकट विश्वविद्यालय, कालीकट
9. देवी अहिल्या विश्वविद्यालय, हंडीर
10. गांधीजी विश्वविद्यालय, कोट्यम
11. गुजरात विश्वविद्यालय, अहमदाबाद
12. हिमाचल प्रदेश विश्वविद्यालय, शिमला
13. जीवाजी विश्वविद्यालय, ज्वालिपर
14. कानपुर विश्वविद्यालय, कानपुर
15. कर्नाटक विश्वविद्यालय, धारवाड़
16. काशी विद्यापीठ, बाराणसी
17. काश्मीर विश्वविद्यालय, श्रीनगर
18. केरल विश्वविद्यालय, त्रिवेंद्रम (केरल)
19. कुरुक्षेत्र विश्वविद्यालय, कुरुक्षेत्र
20. लखनऊ विश्वविद्यालय, लखनऊ
21. एम. एस. यूनिवर्सिटी ऑफ बड़ीबा, बड़ीबा
22. महाराष्ट्र दिल्ली विश्वविद्यालय, रोहतक
23. मंगलौर विश्वविद्यालय, लाइट हाउस हिल, मंगलौर
24. मराठवाड़ा विश्वविद्यालय, औरंगाबाद-431 004
25. मेरठ विश्वविद्यालय, मेरठ
26. मोहन साल सुखाड़िया विश्वविद्यालय, उदयपुर
27. मैसूर विश्वविद्यालय, मैसूर
28. नार्थ बंगाल विश्वविद्यालय, दर्जिलिंग
29. उस्मानिया विश्वविद्यालय, हैदराबाद
30. पांडीचेरी विश्वविद्यालय, पांडीचेरी
31. पुना विश्वविद्यालय, पुणे

32. पंजाब विश्वविद्यालय, चंडीगढ़

33. पांजाबी विश्वविद्यालय, पटियाला

34. रांची विश्वविद्यालय रांची-834 008

35. सरदार पटेल विश्वविद्यालय, बलनगर

36. सौराष्ट्र विश्वविद्यालय, राजकोट (गुजरात)

37. शिवाजी विश्वविद्यालय, कोङ्हापुर (महाराष्ट्र)

38. श्री वेंकटेश्वर विश्वविद्यालय, तिळुति

39. विक्रम विश्वविद्यालय, उज्जैन, (म.प्र.)

**परिषिद्ध-IV**

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 4. 2)

क. परिषद के लिए निर्वाचित सदस्यों के नाम गुजरात भद्राष्ट्र और गोवा के राज्यों तथा दम्भ, दीव और दादर नगर हथेली के संघ राज्य-क्षेत्रों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री छाजड़, सोहनराज पुखराज जी
2. श्री चित्तने, मुकुंद मनोहर
3. श्री दोषी, गौतम भाईलाल
4. श्री अर्यर, वैदीश्वरन नटेसन
5. श्री कांते, यशोधन मध्यमूदन
6. श्री शारदा, नरेन्द्र पनसुखलाल
7. श्री शाह, अष्टिवनी कुमार चन्द्रलाल
8. श्री विक्रमगे, शिंत्र जी कुंवर जो

आंध्र प्रदेश, केरल कन्टिक और तमिलनाडु के राज्यों तथा पांडिचेरी और लक्ष्मीनाड़ी द्वीप समूह के संघ राज्य क्षेत्रों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री कोटेश्वर राव, एस. ए.प. प्रार.
2. श्री लक्ष्मी निवास शर्मा
3. श्री राव, वी. पी.
4. श्री सीतारामन, जी.
5. श्री सुन्दरराजन, नल्लत चक्रवर्ती
6. श्री उपाध्याय, पी. पी. गुरुराज

असम, मेघालय, नागान्तैण्ड, उड़ीसा, पश्चिमी बंगाल, मणिपुर, त्रिपुरा, सिक्किम, अरुणाचल प्रदेश और मिजोरम के राज्यों तथा अंडमान-निकोबार द्वीपसमूह को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री अग्रवाल, राम कृष्ण
2. श्री चक्रवर्ती, अमल कुमार
3. श्री चटर्जी, दीपंकर

उत्तर प्रदेश, विहार, मध्य प्रदेश और राजस्थान के राज्यों को समाविष्ट करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. भंडारी, डॉ. धर्मेन्द्र
2. श्री बिहला, धौधमल
3. श्री गुप्ता, नरेन्द्र कुमार

हरियाणा, हिमाचल प्रदेश, जम्मू-कश्मीर और पंजाब के राज्यों  
तथा दिल्ली और चण्डीगढ़ संघ राज्यसंघों को समाविष्ट  
करने वाला निर्वाचन क्षेत्र

1. श्री गुप्ता, एन. डी.
2. श्री मेहता, कर्ण सिंह
3. श्री वसुदेव, सुभाष चन्द्र
4. श्री विश्वनाथ, टी. एस.

“ख” प्रादेशिक परिषदों के लिए निर्वाचित सदस्यों के नाम

**पश्चिमी भारत प्रादेशिक परिषद**

(गुजरात महाराष्ट्र, और गोवा राज्य तथा दम्भ, वीत और  
दादरानगर हवेली संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री अदुकिया, राजकुमार सत्यनारायण
2. श्री बबै, शिंगिकान्त वसुदेव
3. श्री वाथिया, शैलेश हरिदास
4. श्री चंडक, अशोक कुमार किशनगोपाल जी
5. श्री डांगी, ललित कुमार
6. श्री दानी, अनिल शंकर भव
7. श्रीमती दोषी, भावना गोतम
8. श्री जैन, कैलाश चन्द्र
9. श्री जैन, वर्धमान लक्ष्मीचन्द्र
10. श्री जोशी, प्रदीप दिनकर
11. श्री कोठारी, सुनील सुधाकर
12. श्री मोतीबाला, हरीश नरेन्द्र
13. श्री शाह, अजीत कुमार चन्द्र लाल
14. श्री शाह, दिलीप अडिलाल
15. श्री शाह, राजेश वीरेन्द्र
16. श्री व्यास सर्वेन्द्र प्रसोद रे

**दक्षिणी भारत प्रादेशिक परिषद्**

(आनंद प्रदेश, केरल, कर्नाटक और तमिलनाडु राज्य  
तथा पांडिचेरी और लक्ष्मीन द्वीपसमूह संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री ग्रन्ति राज, ए०
2. श्री गडग ओंकार विलपक्षस्पा
3. श्री गोपाल कुल्लन, पी० एस०
4. श्री जौसेप एम० पी०
5. श्री कुल्लन, वी०
6. श्री मुरलीकृष्ण, सी०
7. श्री नागार्जुन, आर०
8. श्रीमती प्रिया भंसाली

9. श्री रावि के
10. श्री नित्यानन्द एन.
11. श्री रविन्द्र चिकम एम.
12. श्री मुम्बाराव गरे

**पूर्वी भारत प्रादेशिक परिषद**

(असम, मेघालय, नागालैण्ड उड़ीसा, पश्चिमी बंगाल  
मणिपुर, त्रिपुरा, सिक्किम, श्रृणाचल प्रदेश और  
मिजोरम राज्य तथा अंडमान निकोबार द्वीपसमूह संघ राज्य  
क्षेत्र)

1. श्री दास ग्रमरेन्द्र नाथ
2. श्री ढोकनिया, गोपाल प्रसाद
3. श्री गुप्ता, हरिराम
4. श्री पोददार, करुणा शंकर
5. श्री राय, राहुल
6. श्री सेनगुप्त, तपनकामित

**मध्य भारत प्रादेशिक परिषद्**

(उत्तर प्रदेश, बिहार, मध्य प्रदेश और राजस्थान राज्य)

1. श्री भंडारी, रमेश चन्द्र
2. श्री भार्गव, एस. के.
3. श्री जैन, राजेश कुमार
4. श्री जैन, विजयकांत
5. श्री मेहरोत्रा अविनाश

**उत्तरी भारत प्रादेशिक परिषद**

(हरियाणा, हिमाचल प्रदेश जम्मू-कश्मीर, और पंजाब राज्य  
तथा दिल्ली और चण्डीगढ़ संघ राज्य क्षेत्र)

1. श्री अश्रवास, एम. के.
2. श्री अनिल पेशावरी
3. श्री अश्वजीत मिह
4. श्री बत्तरा, अमृत लाल
5. श्री धर्मजा जगदीश प्रसाद
6. श्री डूगर, रमेश
7. श्री गुप्ता, कैलाण नाथ
8. श्री गुप्ता, रत्न
9. श्री सोमानी, अशोक कुमार

## परिशिष्ट-V

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 5.3.1)

वर्ष 1991-92 के बौरान मृत्यु होने के कारण सदस्यों के रजिस्टर से काटे गए नामों का विवरण

क्रम संख्या	संश्यता संख्या	नाम	तारीख
(1)	(2)	(3)	(4)
01	0004	दिजोजोन जी. डी. बिर्द्धा	17-05-89
02	142	सी.एम. शाह	03-02-92
03	159	एन.एम. सेठा	12-05-89
04	267	सुधांशु कुमार मित्रा	12-06-91
05	338	बी.गांताराम राव	17-07-91
06	371	राबर्ट ज्योफे चैथमैन	19-10-90
07	387	के. रामचन्द्र राव	24-03-91
08	406	डी.डी. शर्मा	17-06-90
09	474	टी.सी.मीनाक्षीसुन्दरम्	21-10-91
10	492	के. एस. वैद्यनाथन	19-01-92
11	530	मुधीर कुमार घोष	25-01-91
12	564	आयन मैकिलन श्रीग	25-12-90
13	578	वाणी कांत गुहा	17-12-91
14	619	बलदेव राजा मलहोत्रा	13-02-91
15	949	आर. डी. इंगर	24-04-91
16	1037	विमलेन्दु घोष	17-07-91
17	1051	नरेन्द्र हरिलाल मोदी	02-08-91
18	1061	बलवंत राय डी. देसाई	22-11-90
19	1124	के. रामनाथन	02-11-90
20	1177	रविन्द्र नाथ गुप्ता	10-07-91
21	1185	श्रमृत लाल जे. शाह	14-06-89
22	1248	गुरुचरन दास मेहता	09-12-90
23	1268	शक्ति के. श्यायर	12-09-91
24	1275	एस.एन. गुहा	15-02-91
25	1223	जे. कृष्णास्वामी	03-07-90
26	1394	एस.डी.मसानी	26-09-90
27	1441	वल्याणकुमार खासगीर	05-01-92
28	1456	बी.मोनप्पा शेट्टी	01-09-90
29	1709	रामचरन दास	18-05-91
30	1711	एच.एस.कापड़िया	17-01-92
31	1723	एम.एच. देसाई	03-06-91
32	1758	पी.डी. आदिलकर	10-04-91
33	1807	टी.एस. रंगनाथन	11-04-91
34	1844	पी.सी.तिवेदी	08-08-90
35	1926	एस.ए. गंगाधर शास्त्री	02-10-91
36	1942	के. वैकटबलम् श्यायर	08-08-91
37	1953	धीरज लाल बी. शाह	08-02-91
38	1987	इशान च. मित्रा	08-06-91
39	2013	पी. कामेश्वर राव	31-10-91
40	2268	अभिताभ घोष	13-12-90

(1)	(2)	(3)	(4)
41	2289	बी. सेतुराम	21-05-91
42	2370	धीरज पाल एम. देसाई	22-11-90
43	2492	एम. सी. अब्राहम	11-05-91
44	2624	फिरोजगां दाराचांद जी शाबक	20-11-91
45	2699	बी. जगदीशन	01-08-91
46	2930	टी. थी. सुंदरराजन	09-12-90
47	3047	आर. निमक्कल राव	23-07-90
48	3117	नरहर शंकर गोखले	07-11-91
49	3167	वृज किशोर स्वेन	22-07-91
50	5290	अनिल एम. पारिख	29-02-92
51	3314	एम. वेंकटेश्वरन	20-02-91
52	3318	नगीनदास एम. शाह	14-03-92
53	3416	टी. रामकृष्णया	06-01-91
54	3460	ई. वी. नरसिंहा शास्त्री	23-05-91
55	3496	श्यामनाथ चतुर्वेदी	12-05-91
56	3543	सी. एस. सीतापति	20-09-91
57	3603	एम. एस. पारिख	15-01-92
58	3804	रमनाथ कोयल	13-07-91
59	3827	पा. थिरमल राव	30-04-91
60	3865	ए. दासार अधिर्मी रेडी	04-11-91
61	3879	आर. वी. मणि	18-10-89
62	3933	एम. आर. कुल कर्णी	22-07-91
63	4074	पी. संधानम	26-06-91
64	4173	रमेश चंद्र गुप्ता	23-01-91
65	4292	राजजस सिंहा	27-07-91
66	4351	तिन्य रंजन भट्टाचार्य	08-12-91
67	4417	विष्वनाथ गर्ग	15-12-91
68	4856	मन्मथनाथ गुहा	04-12-91
69	4901	यशवन्त हरि शिंदे	17-02-92
70	5031	प्रज्ञत लाल चेचानी	24-08-91
71	5126	आर. सी. टंडन	02-11-91
72	5686	बी. एच. किशनद्वाला	20-03-91
73	5914	रमेश दास अग्रवाल	01-10-91
74	6008	मिहिर सेन	11-08-91
75	6075	बी. झी. बाटीवाला	19-03-91
76	6159	जी. एम. जोन	01-06-91
77	6354	आर. रामचन्द्र	28-02-92
78	6292	के. वेंकटरामानुजम	06-10-91
79	6341	को. वी. कमुदेवन	02-10-91
80	6405	भोला तिवारी	16-12-90
81	6475	ए.के. मित्रा	26-07-91
82	6849	बी.एस. नारायणस्वामी	12-01-91
83	7289	एम.ए.जैन	17-04-91
84	7587	ए.एस.कदम्बर	13-03-91
85	7810	एम. के. यके	06-01-91
86	7828	एस. आर. गेतगुप्त	14-02-91
87	8350	के. मार. गुमार	13-10-91
88	8637	एच. एस. वेंकटराव	19-08-91

( 1 )	( 2 )	( 3 )	( 4 )
89	8380	सुहास माधव नीरुकर	05-09-88
90	8418	कांती लाल यू. जैन	19-10-91
91	8445	जी. कालियाथेशमन	07-05-91
92	8906	बाबू एच. किशनद्वाला	11-01-92
93	9126	जगदीश निह द्वितकारी	13-02-91
94	9375	वाई. बी. कृष्ण राव	29-03-91
95	9837	के. कुमुद राय	11-12-91
96	10539	अमृत लाल बी. मेहता	02-03-91
97	10618	एम. श्रीनिवास छांगिया	23-07-91
98	10892	जे. बी. अग्रवाल	18-02-91
99	10973	फँलाश नारायण वर्मा	08-01-91
100-	11047	बी. एस. कामथ	20-07-91
101	11300	एस. के. वैधोपाध्याय	28-03-91
102	11593	प्रकाश के पाठ्य	27-04-90
103	11576	के. शिवसामी	03-04-91
104	11831	रामजी सरन अग्रवाल	14-10-90
105	12161	आर. सी. खट्टेर	12-03-91
106	12895	एन. वेकट सुभाराव	11-01-91
107	13253	टी एम. देवासी	22-05-91
108	14012	विमलेन्दु कुमार धर	16-09-91
109	14709	पम. जे. लोबो	01-10-90
110	15011	एस. कुण्डली	28-09-91
111	16606	एम. के. कुलकर्णी	30-07-89
112	16637	रामनिवास बी. बांगड़	20-10-90
113	17147	पी. एम. अकूवाला	22-07-91
114	17353	वी. रघुनाथ पौ	25-10-91
115	19238	वी. कृष्णामूर्ति	21-10-90
116	21144	श्री भद्रीविश्वनाथन	09-09-91
117	24324	टी एम. कृष्णामूर्ति	30-08-91
118	24718	नंदुरु जजनेयुलू	26-08-90
119	25221	पी. वैश्वरलू	21-04-91
120	25275	पी. मानिकवासनगम	02-05-91
121	28828	आर. कृष्णामूर्ति	07-09-91
122	30364	जे.पी. टिफ्फ्य	23-07-91
123	30722	पो. एम. भण्डारी	02-09-91
124	31290	कीरत रमणीक लाल पाटेख	09-09-91
125	33447	एल. एल. शाह	27-09-91
126	33600	श्रीमती एस. एस. धुधिया	21-06-91
127	39652	एफ.ए. शरन्हा	03-05-91
128	41505	महेश अमृत लाल शाह	06-09-90
129	42666	एन. बी. चौकसी	11-12-91
130	50162	ए.के. भट्टाचार्य	13-01-91
131	50717	राजकुमार दालान	17-08-91
132	50750	आर. के. दास	17-05-91
133	50918	विष्वनाथ अग्रवाल	21-05-91
134	51117	द्योदेव कुमार भीमिक	17-08-91

(1)	(2)	(3)	(4)
135	55586	आनंद कर गुप्त	02-09-91
136	70494	आर. डी. ठाकर	07-01-92
137	70850	ओम प्रकाश राणा	25-10-91
138	71251	प्रदुम्न कुनार जैन	26-05-90
139	72039	शशोक कुमार खण्डेलवाल	24-10-88
140	72642	महेश कुमार अग्रवाल	04-05-90
141	72871	श्रीमती रेणा मिश्र	08-03-92
142	72875	मुनोज कुमार तिहरीवाल	27-06-88
143	74111	अर्जय मित्तल जौहरी	18-07-91
144	80684	सुश्री बीरवाल जैन	30-12-91
145	81225	प्रम आर. नागपाल	03-12-90
146	81244	टी. आर. शमशा	21-08-90
147	81611	एन. वी. नरसिंह आयगर	19-02-91
148	82884	वलदेव कुमार	21-02-91
149	86415	दिलीप कुमार सिंगानी	19-11-91

## परिषिष्ट 6

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 7.2)

परीक्षा केन्द्रों की सूची

1. आगरा
2. अहमदाबाद
3. अलाहाबाद
4. अम्बाला
5. बंगलूर
6. बड़ीदा
7. बलगांव
8. भोपाल
9. मुम्बई
10. कलकत्ता
11. काशीकट
12. चण्डीगढ़
13. गोपन्दर
14. काटक
15. दिल्ली/नई दिल्ली
16. छन्दौली
17. गोहाटी
18. हैदराबाद
19. इन्दौर
20. जयपुर
21. जम्मू

22. जोधपुर
23. कानपुर
24. काठमाण्डू (नेपाल)
25. कोट्टयम
26. लखनऊ
27. लुधियाना
28. मद्रास
29. मदुराई
30. मंगलोर
31. मेरठ
32. मैसूर
33. नागपुर
34. नासिक
35. पटना
36. पूना
37. रायपुर
38. रालेम
39. मुरत
40. तिरचिशपल्ली
41. तिचूर
42. त्रिवेन्द्रम
43. उदयपुर
44. खिजरावाड़ा
45. धिशाखापत्नम
46. यमुनानगर

परिणिष्ठ 7  
(देविए—रिपोर्ट का पैरा 6. 3)  
पुरस्कार विजेता

अंतिम परीक्षा : मई, 1991

निम्नलिखित छात्रों को योग्यता प्रमाणपत्र (सर्टिफिकेट आफ बेरिट) प्रदान किया जाएगा :—

रैंक	अनुक्रमांक	नाम
I	6798	पी. सज्जन राज जैन (800 में से प्राप्तांक 613)
II	4851	राजेश निरवान (800 में से कुल प्राप्तांक 578)
III	8610	अनुल धवन (800 में से कुल प्राप्तांक 570)।

1. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.पी. कापड़िया फर्स्ट प्रसीडेंट गोल्ड मेडल पी. सज्जनराज जैन (अनुक्रमांक 6798) को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जे.एस. लौहा गोल्ड मेडल पी. सज्जनराज (अनुक्रमांक 6798) को प्रदान किया जाएगा।

3. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए रामचन्द्र सिंधी पुरस्कार पी. सज्जनराज जैन (अनुक्रमांक 6798) को प्रदान किया जाएगा।

4. द्वितीय अधिकतम अंक प्राप्त करने वाले छात्र के लिए जयन्ती लाल के. ठक्कर मेमोरियल पुरस्कार राजेश निरवान (अनुक्रमांक 4351) को प्रदान किया जाएगा।

5. सर्वश्रेष्ठ महिला छात्रा के लिए आर. शिवभोगम पुरस्कार कुमारी नन्दिता एन. भवनामी, अनुक्रमांक 1027 (800 में कुल प्राप्तांक 515) को प्रदान किया जाएगा।

6. युप I में सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए दोबल वर्मा पुरस्कार पी. सज्जनराज जैन, अनुक्रमांक 6798 (400 में प्राप्तांक 308) को प्रदान किया जाएगा।

7. युप II के सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए पी.एन. घोष मेमोरियल पुरस्कार पी. सज्जनराज जैन अनुक्रमांक 6798 (400 में प्राप्तांक 305) को प्रदान किया जाएगा।

8. एकाउंटिंग (नेखाविधि) (प्रश्न पत्र 1 और 2) पर सर्वोत्तम नेखा के लिए सर शापूरजी बिलिमोरिया पुरस्कार अनुल धवन, अनुक्रमांक 8610 (200 में प्राप्तांक 166) को प्रदान किया जाएगा।

9. इंजीनियर एकाउंटिंग (प्रश्न पत्र 1) पर सर्वोत्तम नेखा के लिए के.सी. खन्ना पुरस्कार अनुल धवन, अनुक्रमांक 8610 (100 में प्राप्तांक 92) को प्रदान किया जाएगा।

10. मैनेजमेंट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम नेखा के लिए जे.ए. दोषी पुरस्कार पी. सज्जनराज जैन, अनुक्रमांक 6798 (100 में प्राप्तांक 86) को प्रदान किया जाएगा।

11. आडिटिंग (नेखा परीक्षा) पर सर्वोत्तम नेखा के लिए ए.एफ. फरगुमन पुरस्कार और आर. वेंकटमन मेमोरियल पुरस्कार राजेश सुन्दरसन, अनुक्रमांक 6048 (100 में प्राप्तांक 76) को प्रदान किया जाएगा।

12. आडिटिंग (लेखापरीक्षा) में प्रश्नपत्र में अधिकतम अंक प्राप्त थाली महिला छात्रा के लिए सुखनन्दन गुप्ता कपूरी देवी पुरस्कार कुमारी सुनीता गांधी, अनुक्रमांक 11228 (100 में प्राप्तांक 66) को प्रदान किया जाएगा।

13. कंपनी ला पर सर्वोत्तम नेखा के लिए यू.सी. मजूमदार पुरस्कार और एम.एम. शाह पुरस्कार राजेश निरवान, अनुक्रमांक 4851 और पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798 (100 में प्राप्तांक 78) को संयुक्तरूप से प्रदान किया जाएगा।

14. डाइवेरट टैक्स लाज पर सर्वोत्तम नेखा के लिए एन.एम. शाह पुरस्कार, सूरी मेमोरियल पुरस्कार और ए.जे. याह अगिता मेमोरियल पुरस्कार पी. श्रीरामन, अनुक्रमांक 5883 (100 में प्राप्तांक 75) को प्रदान किया जाएगा।

15. सिस्टम्स एनालिसिस एण्ड डाटा प्रोसेसिंग पर सर्वोत्तम नेखा के लिए टी. आर. चड्ढा पुरस्कार वागने तृप्ति मधुकर, अनुक्रमांक 1347 (100 में प्राप्तांक 83) को प्रदान किया जाएगा।

16. कास्ट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम नेखा के लिए आर. वी.के. उमरजी पुरस्कार टी.एस. नारायणन, अनुक्रमांक 9490 (100 में प्राप्तांक 95) को प्रदान किया जाएगा।

17. मैनेजमेंट इकानामिका एण्ड नेशनल एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम नेखा के लिए वैकटाचलभू मोहन पुरस्कार कुमारी ए.वी. यान्ती, अनुक्रमांक 12086 (100 में प्राप्तांक 52) को प्रदान किया जाएगा।

#### इंटरमीडिएट परीक्षा—मई-1991

निम्नलिखित छात्रों को सर्टिफिकेट आफ बेरिट (योग्यता प्रमाण-पत्र) प्रदान किया जाएगा।

रैंक	अनुक्रमांक	नाम
I	08605	वैकटेश भट्ट एच. (700 में प्राप्तांक 486)
II	27202	पिरोज परवेज मोवदाबाला (700 में प्राप्तांक 477)
III	25177	शाह अमूर्य राजेन्द्र (700 में प्राप्तांक 471)

1. सर्वोत्तम छात्र के लिए जी.पी. कापड़िया फस्ट प्रेसीडेंट पुरस्कार वैकेटेश भट्ट एवं, अनुक्रमांक 08605 को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वोत्तम छात्र के लिए जे.एस. लोढ़ा गोल्ड मेडल, वैकेटेश भट्ट एवं, अनुक्रमांक 08605 को प्रदान किया जाएगा।

3. एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए प्रो.टी.एस. भवाल एवार्ड मोहन माधव भारती, अनुक्रमांक 25599 (100 में प्राप्तांक 92) को प्रदान किया जाएगा।

4. एलीमेंट्री आफ इन्कम टैक्स पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.के. भार्यव पुरस्कार शाह अब्दुर राजेन्द्र, अनुक्रमांक 25177 (50 में प्राप्तांक 41) को प्रदान किया जाएगा।

5. आडिटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए विनेश हिम्मत लाल शाह पुरस्कार और के.सी. खना पुरस्कार गणेश प्रसाद अग्रवाल, अनुक्रमांक 18069 (100 में प्राप्तांक 71) को प्रदान किया जाएगा।

6. मर्केन्टाइल ला, कम्पनी ला और इण्डस्ट्रियल ला पर सर्वोत्तम लेख के लिए सुरेश सी. माथुर पुरस्कार प्रधान ज्योतिर्मय, अनुक्रमांक 00666 (100 में प्राप्तांक 74) को प्रदान किया जाएगा।

#### पुरस्कार विजेता

फाइनल (अंतिम) परीक्षा—नवम्बर, 1991

निम्नलिखित छात्रों को स्टिफिकेट आफ मेरिट (योग्यता प्रमाणपत्र) प्रदान किया जाएगा :—

रैंक अनुक्रमांक नाम

I	2726	शाह नीलेश कुमार धीरज लाल (800 में प्राप्तांक 541)
II	1063	राजीव कालड़ा (800 में प्राप्तांक 527)
III	3577	मदन गोपाल अग्रवाल (800 में प्राप्तांक 524)

1. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.पी. कापड़िया फस्ट प्रेसीडेंट गोल्ड मेडल शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जे.एस. लोढ़ा गोल्ड मेडल शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 को प्रदान किया जाएगा।

3. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए रामचन्द्र सिंधी पुरस्कार शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 को प्रदान किया जाएगा।

4. वर्ष 1991 के लिए सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.वसु फाउण्डेशन एवार्ड पी. सज्जन राज जैन अनुक्रमांक

6798, मई 1991 परीक्षा (800 में प्राप्तांक 613) को प्रदान किया जाएगा।

5. सर्वश्रेष्ठ महिला छात्रा के लिए आर. शिवभौम पुरस्कार कुमारी अपर्णा मणि, अनुक्रमांक 5673 को प्रदान किया जाएगा।

6. वर्ष 1991 के लिए सर्वश्रेष्ठ महिला छात्रा के लिए एस. विश्वनाथन मेमोरियल पुरस्कार कुमारी नन्दिता एन. भवनानी अनुक्रमांक 1027, मई 1991 परीक्षा (800 में प्राप्तांक 515) को प्रदान किया जाएगा।

7. द्वितीय सर्वश्रेष्ठ अंक प्राप्त करने वाले सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जयती लाल के, ठक्कर मेमोरियल पुरस्कार राजीव कालड़ा, अनुक्रमांक 1063 को प्रदान किया जाएगा।

8. वर्ष 1991 के लिए द्वितीय सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए शैतेश कापड़िया पुरस्कार राजेश निरवान, अनुक्रमांक 4831, मई 1991 परीक्षा (800 में प्राप्तांक 578) को प्रदान किया जाएगा।

9. प्रूप I में सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए केरल वर्मा मेमोरियल पुरस्कार राजीव कालड़ा, अनुक्रमांक 1063 (400 में प्राप्तांक 279) को प्रदान किया जाएगा।

10. प्रूप I में वर्ष 1991 के सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए एन.एन. वास पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798, मई 1991 परीक्षा (400 में प्राप्तांक 308) को प्रदान किया जाएगा।

11. प्रूप II में सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए पी.एन. घोष मेमोरियल पुरस्कार संजय सेन, अनुक्रमांक 4308 (400 में प्राप्तांक 276) को प्रदान किया जाएगा।

12. प्रूप II में वर्ष 1991 के सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए बालचन्द्र मेमोरियल पुरस्कार पी. सज्जन राज जैन, अनुक्रमांक 6798, मई 1991 परीक्षा (400 में प्राप्तांक 305) को प्रदान किया जाएगा।

13. एडवांस्ड एकाउंटिंग (पेपर-1) पर सर्वोत्तम लेख के लिए के.सी. खना पुरस्कार राजीव कालड़ा, अनुक्रमांक 1063 तथा कुमारी अपर्णा मणि, अनुक्रमांक 5673 (100 में प्राप्तांक 84) को प्रदान किया जाएगा।

14. एकाउंटेंसी (पेपर 1 और 2) पर सर्वोत्तम लेख के लिए के.सी. खना पुरस्कार अंशुमाली शजाज, अनुक्रमांक 4415 (200 में प्राप्तांक 165) को प्रदान किया जाएगा।

15. मैनेजमेंट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए जे.के. द्वार्थी पुरस्कार टी.वी. रघुनाथ, अनुक्रमांक 8906 (100 में प्राप्तांक 85) को प्रदान किया जाएगा।

16. आडिटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए ए.एफ. करगुसन पुरस्कार और आर. वैकेटेशन मेमोरियल पुरस्कार

नाटयण्ण, पी.के., अनुक्रमांक 9606 (100 में प्राप्तांक 62) को प्रदान किया जाएगा।

17. आडिटिंग के प्रश्न-पत्र में सर्वाधिक अंक अर्जित करने वाली महिला छात्रा के लिए सुखनन्दन गृष्मा कपूरी देवी पुरस्कार कुमारी ललिता रमन, अनुक्रमांक 2648 तथा कुमारी बिलिसोरिया जस्मिन फेमरोज, अनुक्रमांक 2695 (100 में प्राप्तांक 55) को प्रदान किया जाएगा।

18. कंपनी लां पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.सी. मजूमदार पुरस्कार तथा एस.एम. शाह पुरस्कार कुमारी ललिता रमन, अनुक्रमांक 2648 (100 में प्राप्तांक 75) को प्रदान किया जाएगा।

19. डाइरेक्टरेट टैक्स लां पर सर्वोत्तम लेख के लिए एन.एम. शाह प्राइज, सूरी मेमोरियल प्राइज तथा ए.जे. शाह-अमिता मेमोरियल प्राइज संजय कुमार जैन, अनुक्रमांक 11357 (100 में प्राप्तांक 70) को प्रदान किया जाएगा।

20. सिस्टम एनालिसिस एण्ड डाटा प्रोसेसिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए टी.आर. चड्ढा पुरस्कार शाह नीलेश कुमार धीरज लाल, अनुक्रमांक 2726 (100 में प्राप्तांक 71) को प्रदान किया जाएगा।

21. कास्ट एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए आर.बी.के. उमरजी प्राइज सुरेश थन्द गट्टानी, अनुक्रमांक 3995 (100 में प्राप्तांक 92) को प्रदान किया जाएगा।

22. मैनेजरियल एकानामिक्ष एण्ड नेशनल एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए वेंकटाचलम् मोहन प्राइज के.आर. श्रीनिवासन अनुक्रमांक 9574 (100 में प्राप्तांक 50) को प्रदान किया जाएगा।

#### इण्टरमीडिएट परीक्षा—मंवम्बर 1991

निम्नलिखित छात्रों को सर्टिफिकेट आफ मेरिट (योग्यता प्रमाणपत्र) प्रदान किया जाएगा।

#### ईक अनुक्रमांक भाग

I 19053 कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल (700 में प्राप्तांक 502)

II 22791 मर्जीन संकालिया (700 में प्राप्तांक 497)

III 22881 दिलीप कुमार पाटनी (700 में प्राप्तांक 492)

1. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जी.पी. कपाड़िया फर्स्ट प्रेसीडेंट प्राइज कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल, अनुक्रमांक 19053 को प्रदान किया जाएगा।

2. सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए जे.एम. लोढा गोल्ड मेडल कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल, अनुक्रमांक 19053 को प्रदान किया जाएगा।

3. वर्ष 1991 के लिए सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए सूरी मेमोरियल प्राइज कुमारी दिवेकर वैशाली अनिल, अनुक्रमांक 19053, मंवम्बर, 1991 परीक्षा (700 में प्राप्तांक 502) को प्रदान किया जाएगा।

4. एकाउंटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए प्रो. टी.एस. ग्रेवाल एकाउंट, संजय कुमार ग्रेवाल, अनुक्रमांक 21318 तथा दिलीप कुमार पाटनी, अनुक्रमांक 22881 (100 में प्राप्तांक 88) को प्रदान किया जाएगा।

5. एलीमेण्ट्स आफ हैक्स पर सर्वोत्तम लेख के लिए यू.के. भागव प्राइज, प्रदीप ग्रेवाल, अनुक्रमांक 21216 तथा संदीप बब्बर, अनुक्रमांक 27010 (50 में प्राप्तांक 47) को प्रदान किया जाएगा।

6. आडिटिंग पर सर्वोत्तम लेख के लिए विनेश हिम्मत लाल शाह पुरस्कार तथा के.सी. बन्ना पुरस्कार, बी.बी. रवि चन्द्रन, अनुक्रमांक 393 तथा वेंकटरामन विजय, अनुक्रमांक 493 (100 में प्राप्तांक 72) को प्रदान किया जाएगा।

7. मर्केंटाइल लां, कंपनी लां और इण्डस्ट्रियल लां पर सर्वोत्तम लेख के लिए सुरेश सी. मायूर पुरस्कार, देसाई विमलेश शांताराम, अनुक्रमांक 13390 और प्रणय बी. रानाडे, अनुक्रमांक 17810 (100 में प्राप्तांक 71) को प्रदान किया जाएगा।

8. द्वितीय सर्वश्रेष्ठ छात्र के लिए शेलेश कापड़िया पुरस्कार नवीन संथालिया, अनुक्रमांक 22791 (700 में प्राप्तांक 497) को प्रदान किया जाएगा।

#### परिशिष्ट-VIII

(देखिए—रिपोर्ट का पैरा 8.1)

प्रादेशिक परिषदों की शाखाओं की सूची  
उम्मीद, आई.आर.सी.

1. अहमदाबाद
2. आनंद
3. औरंगाबाद
4. बड़ोदा
5. गोवा
6. जलगांव
7. कोल्हापुर
8. मागपुर
9. नासिक
10. पुणे
11. राजकोट
12. सांगमी
13. शोलापुर
14. सूरत

एस.आई.आर.सी.

1. अलेप्पी
2. बंगलौर
3. बेलगांव
4. कालीकट
5. कोयम्बटूर
6. इन्नकुलम
7. इरोड़
8. गुण्टूर
9. हुबली
10. हैदराबाद
11. कोट्टायम
12. कम्बकनम
13. मदुरई
14. मंगलौर
15. मैसूर
16. पालघाट
17. पांडिचेरी
18. किवलोन
19. सलेम
20. तिरुचिरापल्ली
21. तिरुनेलवेल्ली
22. तिरुपुर
23. त्रिचूर
24. त्रिवेद्यम
25. तूतीकोरिन
26. वैश्लोर
27. विशाखापट्टनम
28. विजयवाड़ा

ई.आई.आर.सी.

1. आसनसोल
2. भुवनेश्वर
3. कटक
4. झुग्गीपुर
5. गोहाटी
6. सिलिगुड़ी

सी.आई.आर.सी.

1. आगरा
2. अजमेर
3. इलाहाबाद
4. अलवर
5. बरेली
6. भीलवाड़ा
7. भोपाल
8. वैदुरादून

9. धनबाद
10. गोजियाबाद
11. ग्वालियर
12. इंदौर
13. जयपुर
14. जमशेदपुर
15. जोधपुर
16. कोटा
17. लखनऊ
18. मेरठ
19. नोयडा
20. पटना
21. रायपुर
22. रोची
23. उदयपुर
24. वाराणसी

एन.आई.आर.सी.

1. अमृतसर
2. चंडीगढ़
3. फरीदाबाद
4. हिसार
5. जालंधर
6. जम्मू
7. लूधियाना
8. शिमला
9. यमुनानगर

आँडिटर (सेक्षापरीक्षक) की रिपोर्ट

हमने भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान के 31 मार्च, 1992 को यथाविद्यमान तुलनपत्र (बैलेंस शीट) की ओर साथ ही उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के उत्थाबद्ध आय और व्यय लेखा की, जिसमें अन्य लेखा परीक्षकों द्वारा संपरीक्षित संस्थान के कार्यालय, प्रायोगिक परिषदों और उनकी शाखाओं तथा छात्रों के संघों और उनकी शाखाओं के लेखे समाविष्ट हैं, संपरीक्षा की है और यह प्रतिवेदन करते हैं कि :

1. हमने वह सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त किए हैं जो हमारे सर्वोत्तम ज्ञान तथा विश्वास के अनुसार हमारे द्वारा संपरीक्षा करने के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे;
2. तुलनपत्र तथा आय और व्यय लेखा, जिनके बारे में प्रतिवेदन किया है, लेखा बहियों (बुक्स आफ एकाउंट) के अनुसार हैं;
3. हमारे मतानुसार, लेखा एं चार्टर्ड एकाउंटेंट मधिनियम, 1949 के अनुरूप रखे हुए हैं; तथा

4. हमारे मतानुसार तथा हमारी सर्वोसम सूचना और हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, संलग्न अनुसूचियों सहित विवरण और उनके साथ पठित टिप्पणि निम्नलिखित का सही और अजू (उचित) चिन्ह प्रस्तुत करते हैं :—

- (i) तुलन-पत्र की दशा में, 31 मार्च, 1992 को यथाविधिमान कार्यकलापों की स्थिति का; तथा
- (ii) आय और व्यय लेखा की दशा में, उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के अधिशेष का।

मई दिल्ली            सी.पी. मेहरा            एम.आर. बैंकटरामन  
११ सितंबर, १२ चार्टर्ड एकाउंटेंट        चार्टर्ड एकाउंटेंट

भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान, नई दिल्ली  
एकाउंटिंग (लेखाविधि विषयक) नीतिया

1. फैलो मेम्बरों (अध्येताओं) से प्रवेश शुल्क और एसोसिएट सदस्यों से प्रवेश शुल्क के; एक बड़े भाग को पूँजी-कृत किया जाता है। छात्रों से होने वाले अधिशेष के; एक युक्तियुक्त भाग को शिक्षा निष्ठि में अंतरित किया जाता है और इस सीमा तक इस निष्ठि का पूर्ववर्ती वर्ड में पूँजी प्रारक्षित में अंतरित की गई—स्थिर आस्तियों के संबंध में उपयोग किया जाता है।

2. भारतीय जीवन वीमा निगम की नकव संचय योजना को कमंजारिकून्च के उपदान संबंधी समस्त वायित्वों को कवर करने के लिए काम में लिया गया है।

3. वर्ष के दौरान आयोजित किए गए सेमिनारों, गोष्ठियों तथा सम्मेलन से आय तथा व्यय का प्राप्ति तथा भुगतान के आधार पर लेखा रखा गया है और पत्रिकाओं के शुल्क से प्राप्त आय का प्राप्ति आधार पर लेखा रखा गया है।

4. सेव, प्रकाशनों तथा अध्ययन सामग्रियों की शूचियों का कम लागत के; अनुसार या शुद्ध क्षुली योग्य मूल्य रखा गया है। इस प्रयोजन के लिए लागत, प्रत्यन्त लागत पद्धति के अनुसार अभिनिश्चित की जाती है।

5. विनिधानों का मूल्यांकन लागत के अनुसार किया गया है।

6. अवमूल्यन : स्थिर आस्तियां ऐतिहासिक लागत आधार के अनुसार दिखाई गई हैं तथा ह्रास तुलन पद्धति के आधार पर अवमूल्यित की गई हैं। पुस्तकालय की पुस्तकें यथास्थिति पद्धति (स्ट्रेटलाइन मैथड) पर अवमूल्यित की गई हैं। परिवर्धनों पर अवमूल्यन पूरे वर्ष भर ब्रून रिप जाता है।

7. छात्रों की दृयूशन कीस की दूसरी किस्त का प्राप्ति आधार पर लेखा रखा जाता है।

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, मई-दिल्ली

31 मार्च, 1992 को मथाविद्यमान तुलनापत्र

प्रान्तसूची	रुपये	31-3-92 रुपये	रुपये	31-3-91 रुपये
<b>विधि के रक्षतः</b>				
1. भूमि आरक्षित . . . क		46,183,515		42,517,278
2. साधारण आरक्षित . . . ख		19,829,784		17,698,707
3. अम्य आरक्षितया . . . ग		3,091,898		3,057,622
4. प्रतिशूल रक्षार				2,554,054
5. सुरक्षित निधि . . . घ		6,292,827		5,551,231
योग		75,398,024		71,378,892
<b>विधि का आनुबंधोगः</b>				
1. स्थिर आस्तियाः				
सकल रक्ष	63,128,204		52,872,951	
घटा : आवृत्तियम्	( 23,153,782 )		18,897,239	
2. युद्ध रक्ष	■			
3. निर्माणाधीन विवर		39,974,422		33,975,712
4. प्रारेकिक पुस्तकालय . . . घ		6,544,684		3,558,649
5. सुरक्षित विनिधान				377,207
6. अन्य विनिधान :		6,292,827		5,551,231
(क) ईकों में सावधि निषेच	10,278,192		12,427,899	
(ख) पनिक सेक्टर उपभ्रमों के बाप्प	10,183,432		10,193,432	
(ग) यूनिट ट्रस्ट आफ इविया के यूनिट	300,160		300,160	
		20,761,784		22,921,491
6. आम आस्तियाः, उद्धार तथा अप्रिम	40,002,174		32,083,031	
घटा : आम दायित्व तथा प्रावधान	( 14,089,121 )		( 10,036,606 )	
7. युद्ध : आम आस्तियाः	25,013,053		22,046,425	
घटा : अप्रिम में प्राप्त फीस ( शुल्क )	( 24,088,746 )	1,824,307	( 17,051,823 )	4,994,602
योग		75,398,024		71,378,892

टिप्पण : मिस्मिलित 31 मार्च, 1992 को यथाविद्यमान लेखा का भाग है :

- ( 1 ) सात भाग्यालों और गोलाक संर्कों के लेखे प्राप्त नहीं हुए हैं। तथापि वर्ष के दौरान संरक्त अनुदान तथा फीस ( शुल्क ) और आस्तियों तथा दायित्वों के आरक्षिक अतिशेष सम्मिलित कर लिए गए हैं।
- ( 2 ) आयकर अधिनियम, 1981 की आरा 10 ( 23G ) ( IV ) के पश्चीम सरकार से छूट संबंधी अधिसूचना के लिए संवित प्रावैना को ध्यान में रखते हुए, जो घट तक निर्धारण वर्ष 1987-88 तक मंजूर की गई थी, कराधान के लिए कोई प्रावधान नहीं रखा गया है।
- ( 3 ) पूर्ववर्ष के आकड़ों के जहाँ कहीं प्रावधान समझा गया, पुनः समेकित किया गया है।

इसी सम तारीख की संलग्न रिपोर्ट के अनुसार

सौ. पी. मेहरा  
चार्टर्ड एकाउन्टेंट

एम. भार. वैकटरामन  
चार्टर्ड एकाउन्टेंट

ए. के. भग्नमदार  
सचिव

एन. सौ. सुन्दरराजन  
प्रध्यक्ष

मई दिल्ली  
दिनांक : 11 सितम्बर, 1992

देवेन्द्र कुमार  
उपसचिव

एन. पी. शारदा  
उपाध्यक्ष

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई दिल्ली  
31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष का आय-व्यय लेखा

	अनुमूली	1991-92 रुपये	1990-91 रुपये
<b>1. घोटा:</b>			
(क) राष्ट्रम्	ज	43,081,003	32,633,963
(ख) छात्र		46,860,783	40,072,103
योग		89,941,786	72,706,073
<b>2. ध्ययः</b>			
(क) नदस्त	प	41,227,575	33,278,850
(ख) छात्र		46,410,662	40,924,694
योग		87,669,237	74,203,544
<b>3. वर्ष का प्रधिशेष/(कमी)</b>			
(i) शिक्षा निधि में अंतरित	प	210,030	(123,293)
(ii) साधारण आरक्षित में अंतरित	प	2,062,489	(1,071,175)
योग		2,272,549	(1,497,468)
योग		89,941,786	72,706,073

संलग्न सम विनांक की हमारी रिपोर्ट के अनुसार

सी.पी. मेहरा	एम.पार. बैंकटरामन	एस.के. मजूमदार	एन.सी. मुन्द्रराजन
चार्टर्ड एकाउन्टेंट	चार्टर्ड एकाउन्टेंट	सचिव	अध्यक्ष

नई दिल्ली :

दिनांक : 11 सितम्बर, 1992

देवेन्द्र कुमार

एन.पी. शारदा

उपसचिव

उपाध्यक्ष

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

अनुमूली 'क'—पूँजी आरक्षित

(एकम रुपयों में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
<b>(क) साधारणः</b>		
अंतिम लेखा के अनुसार अप्रतिशेष	29,439,854	26,113,989
धन : दाखिला फीस तथा आवंटित प्रवेश शुल्क	1,095,000	1,118,200
धन : भवन के लिए दान	2,285,702	2,238,159
धन : मूमि (विवेन्द्रम) के विक्रय से लाभ	5,126	
घटा : ऐसे सदस्यों द्वारा, जिनके नाम काट दिए गए हैं, देय प्रवेश शुल्क के लिए समायोजन	(16,719)	(30,494)
योग (क)	32,808,963	29,439,854
<b>(ख) शिक्षाः</b>		
अंतिम लेखा के अनुसार अप्रतिशेष	13,077,424	10,620,389
धन : शिक्षा निधि से अंतरण	297,128	2,457,035
योग (ख)	13,374,552	13,077,424
कुल योग (क) + (ख)	48,183,515	42,517,273

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

प्रत्युषको 'ज'—साधारण भारक्षित

(रकम रुपयों में)

विवरण

31-3-1992

31-3-1991

अंतिम लेखा के प्रत्युषार अतिशेष	17,698,707	19,055,560
धन : आय-व्यय से अधिशेष/(कमी)	2,062,489	(1,071,175)
घटा : सुरक्षित निधि को अंतरित रकम	(54,175)	(49,249)
घन : अन्य आरक्षितियों से अंतरण	122,763	(236,429)
योग	19,829,784	17,698,707

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

प्रत्युषको 'न'—अन्य भारक्षितियाँ

(रकम रुपयों में)

विवरण

31-3-1992

31-3-1991

अंतिम लेखा के प्रत्युषार अतिशेष	3,057,622	2,709,922
धन : धर्म में शुद्ध अवृद्धि/समायोजन	157,039	146,590
घटा : भारक्षित निधि को अंतरित	3,214,661	2,856,512
घटा : साधारण आरक्षिति को अंतरित	(122,763)	236,429
योग	3,091,898	3,057,622

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई दिल्ली  
ग्रन्तुसूचों 'ब'—भारतीय संविधान

(रुपये में)

विवरण	31-3-1992	31-3-1991
(1) भ्रातुसंधान निधि	1,898,875	1,228,932
(2) मेडल तथा पुरस्कार निधि :		
अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	857,866	791,470
वर्ष में परिवर्धन	100,000	30,000
वर्ष में उपार्जित आय	99,944	87,591
घटा : प्रदान किए थए मेडल तथा पुरस्कारों की लागत	1,057,810 ( 89,166 )	909,061 ( 51,195 )
	968,644	857,866
(3) अन्य भारतीय संविधान :		
1. अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	3,388,781	3,258,750
2. वर्ष के दौरान परिवर्धन	89,187	591,382
3. साधारण भारतीय से अंतरित	54,175	49,249
4. आय भारतीय से अंतरित	35,319	
5. अन्य निधियों के साथ समायोजन	( 243,198 )	( 86,972 )
घटा : वर्ष के दौरान उपार्जित आय	196,194	183,084
घटा : वर्ष के दौरान अवय	3,485,139 ( 59,831 )	4,030,792 ( 642,011 )
योग (क)	3,425,308	3,338,281
	6,292,827	5,475,579
(5) शिक्षा निधि :		
अंतिम लेखा के अनुसार प्रतिशेष	75,653	2,680,753
आय-व्यय लेखा से अंतरित	210,060	( 426,793 )
वर्ष के दौरान उपार्जित अवय	7,565	268,076
युवा इकाई/ओं के मद्देन्द्र उषार छाक्कुति का अपन	3,850	10,750
पूँछी गारमिनि की अंतरित	297,128 ( 297,128 )	2,532,938 ( 2,457,035 )
योग (क)	0	75,653
संपूर्ण योग (क) + (क )	6,292,827	5,551,232

भारतीय चाटें एकाउलेट संस्थान, नई दिल्ली  
अमरावती 'टॉ-प्रिया अधिकारी'

(रक्षा लायों त)

प्राप्तिकां	1-4-91 को यथा विचारात लगत	सकल लगात		अवमूलन		शुद्ध लगात
		माध्योदय/ बंतरथ	वर्ष के दो रात परिवर्तन	1-3-1992 यथा विचारात की अंतरण	दर्श के दो रात समयोजन अंतरण	31-3-1992 को यथा विचारात हक्क ही चौ. हक्क ही चौ.
1. घटि	3,600,971	( 136,873 )	474,035	3,938,133	—	—
2. भवत	23,290,051	—	594,715	23,884,766	4,532,774	—
3. दिवानु इंस्टालेशन तथा निटस	3,187,416	95,165	1,388,108	4,670,689	1,383,273	71,310
4. एपर कंडीशनिंग	2,408,208	( 43,547 )	315,770	2,680,431	1,628,108	( 52,906 )
5. फ्रिंचर तथा फ्रिंचर	7,035,131	( 26,742 )	1,262,732	8,271,121	3,232,939	( 13,022 )
6. लिपट	309,912	( 1 )	—	309,911	222,643	—
7. कार्यालय उपकर	3,654,793	10,608	708,997	4,374,398	1,775,309	2,849
8. यान ( गाड़ी )	283,707	( 40,100 )	154,262	397,869	101,643	375
9. युक्तिकालय की पुस्तकें	6,003,034	7,915	585,719	6,596,668	4,589,523	( 69,066 )
10. कम्प्यूटर	3,099,728	( 2 )	4,904,492	8,004,218	1,439,527	—
योष	52,872,951	( 133,577 )	10,388,830	63,128,204	18,897,239	( 60,460 )
पूर्व वर्ष	45,478,587	( 5,048,477 )	12,442,841	52,872,951	16,336,641	( 24,306 )

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थान, नई दिल्ली  
आनुसूची 'च'—सुरक्षित विनियोग

(रकम रुपयों में)

सुरक्षित निधि विनियोग	बैंकों में सारविं नियोग/वाल्ड	प्रेस्ट्रिट	ब्लाक	अनुमतिचित कैंक खातों में शामिल	योग
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992
1. आनुसंधान निधि	1,224,804	—	—	74,071	4,128
2. डेफल एवं प्रुस्कार निधि	789,668	692,165	42,931	38,376	136,045
3. अन्य आरक्षित निधि	3,105,901	2,672,530	126,292	113,810	193,115
आनुपोष	5,720,373	4,589,499	169,223	152,186	403,231
4. किसा निधि विनियोग	75,652	75,652	75,652	75,652	75,652
जोग	5,720,373	4,665,151	169,223	152,186	403,231
				733,894	6,292,827
					5,551,231

भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई बिल्ली

अनुसूची 'C'—गुद चालू मासिया

(रकम रुपयों में)

विवरण

31-3-1992

31-3-1991

चालू मासिया

(क) प्रकाशन, प्रध्ययन सामग्री तथा लेखन सामग्री स्टाक 6,780,438 5,536,032

(ख) प्राप्य रकम :

(1) विनिधानों पर प्रोत्तम व्याज	2,379,891	2,006,220
(2) प्रावास तथा यान उधारों पर व्याज	1,794,475	1,597,611
(3) प्रतिसूति-निक्षेप	641,829	524,429
(4) अन्य प्राप्य	1,800,243	2,616,438
		914,483
		5,042,743

(ग) उधार तथा अधिम :

(1) कर्मचारिकृद (स्टाफ) को अधिम (प्रावास, यान तथा अन्य उधार)	7,948,431	6,711,265
(2) अधिम तथा पूर्व भुगतान	3,198,800	3,549,693
	11,147,231	10,260,958

(घ) नकदी तथा बैंक अतिशेष

योग	40,002,174	32,083,031
-----	------------	------------

घटा : चालू वायित्व प्रावधान

(क) व्यय के लेनदार	8,998,169	7,204,514
(ख) पेण्ठन निधि के लिए प्रावधान	2,000,000	
(ग) अन्य वायित्व	3,090,952	2,832,092

योग	14,089,121	10,036,606
-----	------------	------------

गुद : चालू मासिया

25,913,053	22,046,425
------------	------------

भारतीय चाटडे एकाउंटेंट संस्थान, नई दिल्ली

[पात्र III--पृष्ठ 4]

आनुसूची 'ज'

31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के आय-व्यय लेखा का उत्तराखण्ड

शाखा	कुल	सदस्य		छात	
		विविवेत्	आवासाधिक विवास तथा मानसंख्या	विविवेत्	आवासाधिक विवास तथा मानसंख्या
		31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. प्रबंध संघर्षक (प्राविहित)	315,900	304,700	315,900	304,700	
2. सदस्यता भूक्त	33,568,531	21,795,140	33,568,531	21,795,140	
3. छात राजस्त्रीकरण भूक्त	1,740,360	1,542,915			1,740,360 1,542,916
4. उप्र संघ भूक्त	361,850	319,775			361,850 319,775
5. कोरोन्य भूक्त	19,061,819	14,384,658			19,061,819 14,384,658
6. परिवहा भूक्त	18,989,433	15,854,946			18,969,433 15,833,346
7. जनसंलग्न त्यूव नेटर	1,883,179	1,597,079			917,870 791,415 965,309 805,664
8. प्रकाशनों का वित्त	4,571,136	4,704,111	25,815		1,186,425 1,398,430 3,358,896 3,305,681
9. निर्माण के लिए नामांकन भूक्त	105,000	105,000			
10. कम्प्यूटर केन्द्रों से आय	1,527,272	1,491,536			1,145,454 1,118,652 381,818 372,884
11. सेमिनारों से आय	3,097,712	3,847,039			3,097,712 3,669,778 177,261
12. शाय आय	1,529,362	1,644,021	8,652	6,671	632,722 711,731 887,988 925,619
13. प्राक्तन, जिनका पुनरांकन अब क्रमेक्षित नहीं है		1,518,794		617,952	164,877 735,965
प्रदूषण	86,751,554	69,004,714	34,023,898	22,724,463	7,000,183 7,876,483 45,727,473 38,403,768
14. वित्तीयों पर आज	3,190,232	3,182,018	1,330,408	1,538,479	726,514 113,264 1,133,310 1,530,275
भन्न-योग	89,941,786	72,186,732	35,354,306	24,262,942	7,726,697 7,989,747 46,860,783 39,934,043
15. पूर्व कालावधि की आय		519,344		41,494	339,785 138,065
योग	89,941,786	72,706,076	35,354,306	24,304,436	7,726,697 8,329,532 46,860,783 40,072,108

भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट संस्थान, नई दिल्ली  
 31 मार्च, 1992 को समाप्त हुए वर्ष के आय-व्यय लेखा का उत्तराखण्ड

व्यय	कुल	सदस्य	व्यावसायिक विकास तथा भ्रान्तिवान		अवै
			विधिवत्	चावासायिक विकास तथा भ्रान्तिवान	
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992
1. देवतन तथा स्थान आय	30,930,993	23,823,994	9,544,596	6,439,619	3,994,881
2. मुद्रण तथा लेखन सामग्री	2,180,994	1,804,743	914,956	782,606	464,583
3. प्रकाशन (प्रकाशित पुस्तके)	2,598,701	2,749,600	654,483	907,845	521,063
4. जर्नल तथा स्पूज बैटर	6,556,419	5,869,763			5,245,135
5. फोर्म्स व्यय	5,428,166	4,593,258			4,695,810
6. परिया व्यय	11,440,288	12,077,007			5,428,166
7. इकाय टेलीफोन तथा टेलीफाय	2,778,112	2,156,663	1,111,269	862,665	277,817
8. किरपा, उप कर तथा कर	3,360,565	3,053,622	1,344,226	1,221,449	336,056
9. मरम्मत तथा भ्रान्तिवान	882,602	1,072,048	353,041	428,819	88,260
10. योग्यता तथा भ्रान्ति					107,205
(क) परिषद् के सदस्य	2,770,875	2,757,694	626,819	804,061	1,383,850
(छ) स्टाफ और अन्य	1,903,459	1,939,045	815,851	872,245	204,841
11. पुस्तकालय भ्रान्तिवान	271,119	152,362			67,780
12. निवायण भ्रान्तिवान	1,881,341	1,137,997			1,881,341
13. व्यावसायिक शुल्क	711,430	779,411	208,100	342,202	419,460
14. निवायण	1,861,970		1,861,970		350,714
15. कामय टूर केन्द्रों के व्यय (जैतन एवं स्थान व्यय को ग्राहकित करते हुए)	542,955	452,027			488,660
16. सेमिनारों के व्यय	3,886,871	4,333,493			339,020
17. दूक ओवर फ्रूट पर आज़	159,849	200,090	63,940	80,036	3,835,094
18. आय व्यय	2,828,258	2,226,514	1,141,421	841,469	15,985
19. भ्रान्तिवान	4,317,003	2,584,904	1,726,801	1,033,962	20,009
					751,482
					908,369
					258,490
					2,158,503
					778,468
					1,292,452
					51,777
					79,924
					100,045
					633,563
					1,292,452
					40,811,285
					377,207
					113,409
					3,372
					89,528
					23,372
					23,372
					113,409
					46,440,662
					18,573,344
					40,924,694

## भारतीय चार्टर्ड एकाउन्टेंट संस्थान, नई दिल्ली

31 मार्च, 1992 को तमाम हुए वर्ष के लिए विस्तीर्ण स्थिति में परिवर्तन का विवरण

(रुपये साल में)

1991-92                    1990-91

## निविधि के खोल:

विनिधानों से शुद्ध आय	32.02	34.54
पूँजी प्राप्तियाँ	42.93	39.14
प्रतिशूल उधार		25.54
विनिधानों का प्राप्तन	14.17	66.05
प्रधिम में प्राप्त शुल्क	70.37	
-----	-----	-----
ग्रन्तयोग	159.49	165.27
परिचालन प्रधियोग/कर्मी	37.73	20.98
-----	-----	-----
योग	197.22	144.29
-----	-----	-----

## निविधियों का घनुप्रयोग

कामकाज पूँजी में शुद्धि		
स्थिर प्रास्तियों का घन्तन	38.67	21.61
प्रतिशूल उधार का समाप्तोधन	133.01	110.17
प्रधिम में प्राप्त शुल्क	25.54	12.51
-----	-----	-----
योग	197.22	144.29
-----	-----	-----

## कामकाज पूँजी में परिवर्तन का विवरण

(रुपये लाख में)

1991-92

1990-91

## चालू धारिताएँ :

(क) प्रकाशन, लेख/भ्रम्यवन सामग्री तथा लेखन सामग्री आदि	12.44	8.71
(म) प्राप्त रकम :		
(i) विनिवातों पर प्रोद्भूत व्याज	3.74	4.26
(ii) प्राकास उधारों आदि पर व्याज	1.97	2.17
(iii) प्रतिष्ठान निवेद	1.17	0.79
(iv) अन्य	8.86	(8.15)
(ग) उधार तथा अन्य :		
(i) स्टाफ (कर्मचारिकृत) की घरिम	12.37	(0.23)
(ii) घरिम तथा पूर्वानुगतान	(3.51)	7.67
(ए) नकदी तथा बैंक अतिशय	42.51	0.05
घोष	79.19	15.27

## चालू धारिता :

(क) अन्य के लेनदार	17.93	10.20
(म) अन्य दायित्व	2.59	3.86
(ग) वेंशन निवार के लिए प्राप्तधारा	20.00	
घोष	40.52	(6.34)

## कामकाज पूँजी में शुद्ध कूद़

38.67 21.61

## भारतीय बांडेंड एकाउंटेंट संस्थान, नई विलासी

1991-92 के लिए सदस्यों पर अन्य का विवरण

क्र.सं.	विवरण	1991-92	1990-91
1. (1) सदस्यों की संख्या		61,830	58,998
(क) कुल अन्य*	रुपये	41,229	33,279
2. प्रति सदस्य कुल अन्य		667	564
3. विधिवत् (रेप्रेट्री)			
(क) कुल अन्य*	रुपये	20,368	14,706
(म) प्रति सदस्य अन्य		329	249
(ग) प्रतिशत		49%	44%
4. अनाशाश्विक विकास प्रत्युत्तमान			
(क) कुल अन्य*	रुपये	20,860	18,573
(म) प्रति सदस्य अन्य		338	314
(ग) प्रतिशत		51%	56%

\*रुपये (हजार में)

ए.के. भजूमदार, सचिव

**THE INSTITUTE OF CHARTERED  
ACCOUNTANTS OF INDIA**  
**NOTIFICATION**

New Delhi, the 25th September, 1992

(Chartered Accountant)

No. 1-CA(5)43/92.—In pursuance of sub-section (5) of Section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March, 1992 is hereby published for general information:—

A. K. MAJUMDAR, Secy.

**43. RD ANNUAL REPORT FOR THE YEAR  
ENDED 31ST MARCH, 1992**

The Council of the Institute of Chartered Accountants of India has great pleasure in presenting its 43rd Annual Report for the period 1st April, 1991 to 31st March, 1992. The report highlights the important activities of the Council and its various Committees. The report also covers the seminars and conferences held, training programmes conducted and the essential statistics relating to members and students. The report contains statistical information and accounts of the Institute for this period. However, the activities of the Institute upto September, 1992 have also been briefly mentioned.

**1. THE COUNCIL**

1.1 The 14th Council which was constituted on 17th September, 1988 for a period of three years i.e. upto 16th September, 1991 continued to function till 17th January, 1992. The 15th Council was to be constituted on 17th September, 1991. However, in view of certain cases having been filed in courts in the matter of conduct of election to the 15th Council, the elections which were scheduled to be held in August, 1991 could not be held. After the ruling of the Supreme Court of India on a Special Leave Petition filed by the Institute, the elections for the 15th Council were held in December, 1991. The 15th Council composed of 24 elected members and 6 members nominated by the Central Government was constituted on 18th January, 1992 for a period of three years upto 17th January, 1995.

1.2 Members of the Council :

The composition of the 14th Council which held office upto 17th January, 1992 and that of the 15th Council constituted on 18th January, 1992 are given at Appendix I to this report.

1.3 President and Vice-President.

Shri K. M. Agarwal, FCA, New Delhi and Shri N. C. Sundararajan, FCA, Madras continued to function as President and Vice-President respectively of the Institute till 17th January, 1992. The Council wishes to place on record its gratitude and sincere appreciation of the valuable services rendered by both of them.

The Council at its 153rd meeting held in January, 1992 unanimously elected Shri N. C. Sundararajan, FCA, Madras as President and Shri N. P. Sarda, FCA, Bombay, as Vice-President of the Institute for a period of one year commencing from 18th January, 1992.

**1.4 Secretary.**

Shri M. C. Narasimhan, continued as Secretary of the Institute till 31st August, 1991. Shri Narasimhan, retired on 31st August, 1991 after a dedicated service of about 3 1/2 years in the Institute. The Council wishes to place on record its appreciation of the valuable services rendered by Shri M. C. Narasimhan.

Shri A. K. Majumdar took over as Secretary of the Institute w.e.f. 1st September, 1991. Shri Majumdar is a post-graduate in Commerce and a fellow member of the Institute. Prior to his taking over as Secretary of the Institute, he was Director of Studies of the Institute.

**1.5 Committees of the Council.**

The Council at its 153rd meeting, constituted three Standing Committees and various non-standing committees to deal with various subjects like fiscal laws, corporate laws, continuing education, professional development etc. A list of these Standing and Non-Standing Committees together with their composition is given in Appendix II to this report.

**1.6 Meeting of the Council.**

During the period under report, the Council held 6 meetings.

**1.7 Auditors.**

Shri M. R. Venkataraman and Shri C. P. Mehra were re-appointed as auditors of the Institute for the year under report. The Council wishes to place on record its appreciation of the services rendered by them.

**2. INTERNATIONAL RELATIONS**

**2.1 International Federation of Accountants (IFAC)**

Since 1977 India has been a member of the International Federation of Accountants. During this period the Institute had had the opportunity of serving on the Council of IFCA and some of its Committee. Shri K.G. Somani, past President of the Institute continued to represent India on the Council of IFAC. Shri A.H. Dalal, Past president and Shri A.K. Chakraborty, a senior member of the Council continued as the nominees of the Institute on the International Auditing Practices Committee (IAPC) and the Education Committee of IFAC respectively. During the year, number of documents were issued by these international bodies.

The world Congress of Accountants, which is the most prestigious conference of accountants, is being held in Washington D.C. (U.S.A.) in October, 1992. Our Institute is contributing two papers at the Conference. A delegation of the Institute led by Shri N.C. Sundararajan will attend the Congress.

The existing Council of the International Federation of Accountants (IFAC) has nominated India on the new Council of the IFAC from January, 1993. We have also been invited to join the Board of the International Accounting Standards Committee (IASC) for the first time since its inception in 1993. Apart from that, India will be represented on the International Auditing Practices Committee (IAPC) and the Financial and Management Accounting Committee (FMAC) of the IFAC. Shri N. C. Sundararajan, Shri N. P. Sarda and Shri K. M. Agarwal will represent India on the IAPC, IASC and the Council of IFAC respectively. Our sister Institute—ICWAI, has been requested to nominate their representative on the FMAC.

### 2.2 Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA)

The Institute is also a member of the Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA) since its inception in 1976. India is represented on the Executive Committee of CAPA through the Institute of Cost and Works Accountants of India. However, Shri K. M. Agarwal, Past President attended the Executive Committee meetings of CAPA in his capacity as President of SAFA. CAPA is organising its Conference in 1993.

### 2.3 South Asian Federation of Accountants (SAFA)

The Institute is one of the founder members of SAFA which was established in 1984. The 17th meeting of the Assembly was held at Madras on 27th February, 1992. The following were elected as office bears for the year 1992-93 :—

**President :** Shri K.M. Agarwal, (Immediate Past President of the Institute of Chartered Accountants of India).

**Vice-President :** Shri Nivard A.L. Cabral, (President of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka).

**Advisor :** Shri Habibur Rehman, (Past President of the Institute of Cost & Management Accountants of Bangladesh).

**Secretary :** Shri Kamal Gupta, (Technical Director of the Institute of Chartered Accountants of India).

The 18th meeting of the Assembly was held at Kathmandu, Nepal on 27th June, 1992. Shri N. C. Sundararajan President and Shri N. P. Sarda, Vice-President attended the meeting. A four-day residential programme on Corporate Financial Management was organised by the Institute on behalf of SAFA at Kathmandu which was attended by 53 participants from five countries, viz., Pakistan, Bangladesh, Sri Lanka, Nepal and India. The members particularly gained from sharing their experiences in their respective countries.

## 3. PROFESSIONAL DEVELOPMENT

### 3.1 General

The Council continued its emphasis on professional development matters through its various non-standing

committees. A brief resume is hereinafter presented.

### 3.2 Accounting Standards Board

1. During the year, the Board published the following documents :—

(a) Accounting Standard (AS)-12, Accounting for Government Grants.

(b) Guidance Note on Accounting for Taxes on Income.

2. The Accounting Standards on following subjects are at various stages of formulation :—

(a) Accounting for Investments.

(b) Accounting for Amalgamations.

(c) Accounting for Retirement Benefits in the Financial Statements of Employers.

Similarly, a Guidance Note on 'Reporting Segmentwise Financial Information' is also under consideration of the Board.

3. On the recommendation of the Board, the Council of the Institute has decided to make the following Accounting Standards mandatory in respect of accounts for periods beginning on or after 1-4-1991 :—

(a) AS 1, Disclosure of Accounting Policies.

(b) AS 7, Accounting for Construction Contracts.

(c) AS 8, Accounting for Research and Development.

(d) AS 9, Revenue Recognition.

(e) AS 10, Accounting for Fixed Assets.

However, in respect of the following enterprises, the aforesaid Standards will be mandatory in respect of accounts for periods beginning on or after 1-4-1993 :—

(a) Sole Proprietary concerns.

(b) Partnership firms.

(c) Societies registered under the Societies Registration Act.

(d) Trusts.

(e) Hindu Undivided Families.

(f) Associations of persons.

It may be pointed out that Accounting Standard (AS) 4, Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date, and Accounting Standard (AS) 5, Prior Period and Extraordinary Items and Changes in Accounting Policies, were made mandatory in respect of all enterprises by the Council earlier, in respect of accounts for periods beginning on or after 1-1-1987.

In respect of Accounting Standard (AS) 11, Accounting for the Effect of Changes in Foreign Exchange Rates, it has been decided to review the Standard in the light of significant developments on the foreign exchange scenario, e.g., partial convertibility.

lity of rupee. As such, the date of mandatory applicability of this standard has been extended to 1-4-1993.

4. To ensure greater interaction with user segments, and with a view to making the Board more broad-based, the Council of the Institute has decided to invite a representative of each of the following on the Board :—

- (i) IDBI and other major national level financial institutions.
- (ii) Securities and Exchange Board of India.
- (iii) Indian Institutes of Management.
- (iv) Universities.

IDBI and SEBI have since nominated their representatives.

### 3.3 Auditing Practices Committee

1. Statements on Standard Auditing Practices on the following subjects are at various stages of formulation :—

- (a) Using the work of an Other Auditor.
- (b) Responsibility of Joint Auditors.
- (c) Representations by Management.
- (d) Materiality and Audit Risk.
- (e) Analytical Review.

2. The Committee is also engaged in developing Guidance Notes on the following subjects :—

- (a) Audit of Investments.
- (b) Audit of Cash and Bank Balances.
- (c) Audit of Liabilities.
- (d) Audit of Capital and Reserves.
- (e) Audit of Miscellaneous Expenditure.
- (f) Audit of Revenue.

Besides, a study on Auditing in an EDP Environment is also being prepared by the Committee.

3. The Committee is reviewing the following existing publications :—

- (a) Guidance Note on Auditors' Certificate Pursuant to the Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975.
- (b) Study on Audit of Banks.

4. The formats of long-form audit reports in case of banks and their branches are being reviewed by the Reserve Bank of India in the light of significant developments in the banking sector. The Committee is associated with this task and has forwarded to the RBI its suggestions for changes in the formats. The Committee will in due course bring out a Guidance Note on the revised formats to guide and assist the auditors. The Institute has made a number of suggestions to the authorities to further enhance the effectiveness of audit of banks.

5. The Committee has constituted Study Group at Bombay, Calcutta, Delhi, Hyderabad, Madras and Bangalore to prepare preliminary drafts of Statements on Standard Auditing Practices and of Guidance Notes based on the Institute's existing publication titled "Statement on Auditing Practices".

### 3.4 Research Committee

During the period the following publications have been finalised and expected to be published shortly :—

- (i) Guidelines on Internal Audit—Cement Industry ;
- (ii) Technical Guide for Audit of Educational Institutions ;
- (iii) Project Appraisal—Requirements of Indian Financial Institutions (Revision of existing publication 'Project Evaluation in the Context of the Requirements of Indian Financial Institutions') ;
- (iv) Revised Statement on 'Treatment of Retirement Gratuity in Accounts'.

Apart from the above, various projects at different stages of completion are :—

- (i) Revision of Study on Share Valuation ;
- (ii) Accounting for Chit Funds ;
- (iii) Accounting in Film Industry ;
- (iv) Internal Audit Guidelines and Technical Guide on Accounting and Audit relating to various industries like Automobiles, Drugs and Pharmaceuticals, Foodgrains Trading Activities, Textile, Sugar, Hotel, Tyres, etc. ;
- (v) Corporate Financial Analysis ;
- (vi) Management Control Systems in the Non-Profit Organisations with Special Reference to Hospitals (under Research Fellowship Scheme which was granted to commemorate 40th Anniversary of India's Independence) ;
- (vii) Accountability of public expenditure in Government departments and similar non-profit organisation.

### Shield Panel :

As in the past, the Institute will award at the annual meeting prizes for the best presented accounts by (i) Public/Joint Sector Companies and Non-Financial Statutory Corporations ; (ii) Non-Financial Private Sector Companies ; (iii) Banks and Financial Institutions ; and (iv) other entities for the year 1990-91. The winners of awards in various categories are listed below :

- (i) In the category of public sector/joint sector companies (i.e. companies to which sections 519 and 519B are applicable) and non-financial statutory corporations, Madras Refineries Limited has been selected for the award of Silver Shield for the best presented accounts and Cochin Refineries Limited for the award of plaque for the highly commended accounts.

- (ii) In the category of non-financial private sector companies, the Silver Shield will be awarded to the India Cements Limited and the Plaque for highly commended Accounts to Siemens Limited.
- (iii) Among Banks and Financial Institutions the Silver Shield will be awarded to Housing Development Finance Corporation Limited.
- (iv) Among entities, such as, Public Trusts, Co-operative Societies, etc. Plaque will be awarded to Petrofils Co-operative Limited.

### 3.5 Professional Development Committee

1. As in the past, the Committee prepared a panel of auditors and sent it to the authorities to facilitate appointment of auditors by various banks.

2. The Committee also took up with the authorities concerned the issues regarding increase in fees for statutory audit and revenue/inspection audit of banks. A meeting of statutory auditors of public sector banks was also organised to discuss the ways and means of improving the effectiveness of bank audits.

3. The Committee organised an All India Conference on Corporate Finance and Financial Services at Bombay to discuss the latest developments in the capital and money markets and to deliberate upon the expanding role of financial services in the Indian economy. The conference was attended by more than 700 participants. A number of eminent personalities in the field of financial services participated in the Conference as Chairman, Key-note Speakers and Paper-writers.

4. Based on the recommendation of the Committee, the Council of the Institute has decided to revise the recommended scales of fees for various types of professional work undertaken by the members. The revised scales which seek to take cognisance of the increase in price levels in the recent years, are effective from 1-4-1992.

### 3.6 Committee for Members in Industry

The Committee has been engaged in exploring and developing fresh avenues for employment of members in industry and in improving their status.

As decided by the Committee, all Regional Councils have been requested to form regional Committees for Members in Industry, with a co-option of a member of the Central Council and to organise programmes/courses of interest to members during the year 1992.

Members of the Committee have been requested to suggest names of the persons who can write articles on "Opportunities for Chartered Accountants in Government, in Financial Services and in Industry."

The Committee has planned to organise a Conference for Members in Industry in Hyderabad on 4th and 5th December, 1992.

### 3.7 Corporate Laws Committee

The Company Law Committee was re-designated as Corporate Laws Committee to correctly reflect its functions, since this Committee deals not only with Company Law matters but also with other laws governing the corporate entities.

3.7.1 At the suggestion of the senior officers of the Company Law Department, the Committee undertook the task of reviewing the Companies Act with special reference to the provisions relating to accounts and audit. Five special study groups were formed to discuss the issues and formulate suggestions. On the basis of the recommendations of the study groups comprising of local members of the Committee and other experts from Delhi, a workshop was held at New Delhi on 29-8-91. The workshop was attended by about 70 delegates including senior government officials, chartered accountants, lawyers, industrialists, company secretaries and other professionals. The report of the Workshop containing both the conclusions as well as the views of the Committee on the issues were sent to the Department of Company Affairs.

3.7.2 The Committee finalised the study on the Role of Chartered Accountant's vis-a-vis BIFR. The study has been printed and released for sale.

3.7.3 As decided by the Committee, the revision of the publication entitled "Guide to Company Audit" has been completed but it has been decided to defer the finalisation and printing of the same in view of the recodification of Companies Act being done by the Government.

3.7.4 The Committee is finalising a Guidance note on certification of documents with regard to registration of charges.

3.7.5 The Committee maintained a close liaison with Securities & Exchange Board of India on various matters. It submitted its comments on the draft of 'Insider Trading Regulations—A Consultative Paper'. Shri N. C. Sundararajan, has been nominated as a member on the Advisory Committee on Primary Market.

3.7.6 The Committee has also maintained close liaison with the Department of Company Affairs and has responded to numerous technical suggestions and papers. A detailed note was prepared on the entire legal provisions and practices relating to winding up of companies and discussions were held on this issue with the special study group of the Planning Commission. Three members of the Committee were nominated by the Institute in meetings with the Department of Company Affairs on the issue of levying of one time annual fees on companies and other procedural matters. Similarly a representation was made to the Department on the need for Audit Committees of the Board of Directors of Companies. A detailed memorandum was also submitted to the Narasimhan Committee on reforms in Financial Sector. Another note was sent to the Working Group of the RBI reviewing the working of the Financial Companies in India.

### 3.8 Fiscal Laws Committee

1. The earlier nomenclature of the Committee namely, 'Taxation Committee' has been changed to that of "FISCAL LAWS COMMITTEE" so as to reflect correctly the growing importance and relevance of indirect tax laws to the profession and its members and the increased involvement of the Committee in matters relating to fiscal laws.

2. Memorandum to tax Reforms Committee :—The Government constituted a High Level Tax Reforms Committee under the chairmanship of Dr. Raja J. Chelliah to examine the structure of direct and indirect taxes and make recommendations, inter alia, for making the tax system more elastic, broad-based and also to suggest measures required for simplifying the existing laws and regulations to facilitate better enforcement and compliance. The Institute submitted a detailed Memorandum to the Tax Reforms Committee.

3. Central Budget :—The Pre-Budget Memorandum of the Institute was submitted to the Union Finance Minister, Minister of State for Finance, CBDT and other authorities. The Post-Budget Memorandum of the Institute containing comments and suggestions relating to Finance Bill, 1992 was also submitted to the aforesaid authorities. The President had discussions with the Minister of State for Finance on the Finance Bill, 1992.

4. Residential Course on Fiscal and Corporate Laws :—The Committee jointly with Corporate Laws Committee organised the Fourteenth Residential course on Fiscal and Corporate Laws from 29th April to 3rd May, 1992 at Darjeeling. Twenty-five delegates participated in the Course from various private and public sector organisations.

5. Others :—A number of meetings were held with the Chairman, SBDT from time to time pointing out the difficulties and anomalies arising from the provisions of direct tax laws and their administration.

The Study on "Taxation of Charitable and Religious Trusts and Institutions" is under revision.

### 3.9 CONTINUING PROFESSIONAL EDUCATION COMMITTEE

#### 3.9.1 Chain Seminars on Financial Services :—

In the context of increasing significance of financial services in the contemporary Indian economic scene, it was decided to choose the theme of 'Financial Services' for seminars to be conducted in 1992 under the ongoing Chain Seminars Scheme. The objective of the scheme is threefold : to provide a thrust area of education for members every year; to cover as large a number of members as possible; and to decentralise the Continuing Education Programme efforts in a manner that the quality and the contents are of a high order, but with widest possible coverage at economical cost to the member.

In order to achieve the above objectives, a uniform Background Material for the seminars was published by the Technical Directorate for distribution to the

participants at the seminars. It is expected that about 75 seminars would be conducted all over the country covering more than 12,000 members.

**3.9.2 Computer Courses :—**The courses organised at Computer Training Centres at the regional centres, viz., Delhi, Bombay, Calcutta Madras and Kanpur, have been specifically designed to cater to the needs of the members and students of the Institute. The courses are planned to form two stages. The First is the Orientation Course designed to provide practical orientation about what the computers can do for professional accountants, as also a practical understanding of using computers for different accounting applications. The second stage consists of Computer Application Modules, which are advanced courses capsuled into various modules. These modules cover Database Management for accounting and related work, Word Processing in a chartered accountants office, Software development to suit the requirements of a chartered accountants, etc. In addition to these courses for members and students, the centres also conduct a limited number of programmes for officers and managers in government and public sector undertakings. During the year, more han 1700 persons were trained at the computer training centres.

**3.9.3 Other Courses :—**A Joint Programme on Aspects of Corporate Finance and Law was held at Hyderabad in February, 1992, in collaboration with the Institute of Company Secretaries of India. The programme was attended by more than 65 delegates.

**3.9.4 Post Qualification Courses :—**Examinations were held in May, 1991 for all the three Post-Qualification Courses, viz., Management Accountancy Course, Corporate Management Course and Tax Management Course, and in November, 1991 for Management Accountancy Course.

**3.9.5 Merit Scholarships :—**Under the incentives scheme of the Post Qualification Courses during the year 1991-92, the Committee awarded 5 merit scholarships for Management Accountancy Course and 2 merit scholarships each for Corporate Management and Tax Management Courses.

**3.9.6 Management and Economic Digest :—**The Institute published four issues of the quarterly, Management and Economic Digest during the year 1991-92, which contains abstracts of important articles on contemporary issues in the disciplines of Management and Economics.

### 3.10 Expert Advisory Committee

During the year, the Committee considered and disposed of a large number of queries. The Compendium of Opinions, Vol. XI, containing the opinions of the Committee issued between the period September 1990 to January, 1992 has been processed and is likely to be published shortly. Revision of the previous volumes of the Compendium of Opinions is in progress.

### 3.11 Ethical Standards Committee and Committee for Unjustified Removal of Auditors

The Committee considered various queries received from members on issues concerning Professional Ethics and replied to the same giving necessary clarifications.

2. The Committee also considered and examined complaints alleging unjustified removal of auditors.

### 3.12 University and Higher Secondary Boards Liaison Committee

3.12.1 In the wake of introduction of Foundation Course, it was felt that the Institute would be required to liaise not only with universities but also with Central and State Boards of Secondary Education. The name of the University Liaison Committee was accordingly changed as University and Higher Secondary Boards Liaison Committee, on the recommendation of the Perspective Planning Group.

3.12.2 Joint Seminar with Universities.—In its efforts to strengthen coordination of the Institute with various universities in the country, the Committee organised seminars jointly with the following universities.—

- (i) Allahabad University on "Accounting and Finance" on 7th September, 1991 at Allahabad.
- (ii) Banaras Hindu University on "Accounting Education and Profession" on 8th September, 1991 at Varanasi.
- (iii) Punjab University on "Accounting and Finance" on 22nd & 23rd November, 1991 at Chandigarh.
- (iv) Lucknow University on "Accounting and Commerce Education" on 25th April, 1992 at Lucknow.

3.12.3 Recognition of C.A. Course.—The Institute has been in touch with the universities to get the chartered accountancy course recognised for Ph. D. programme. At present 39 universities besides the Association of Indian Universities and Indian Institutes of Management (Ahmedabad and Calcutta) recognise the C. A. course as equivalent to M. Com. for registration for Ph. D. A list of universities which have recognised the C. A. course for the purpose is given in APPENDIX III to this report.

3.12.4 Popularisation of C. A. Course :—The Committee continued to arrange lectures at various places through Regional Councils and branches for the popularisation of C. A. Course and made use of the pamphlet "We Care For You If You Are Career Conscious".

### 3.13 Perspective Planning Group

The Perspective Planning Group was constituted by the Council at its 144th meeting held in June, 1990 to identify the needs and expectations of the trade, commerce and industry in the coming decade and to suggest steps to be taken to re-orient the members to the changing environment. The Group is also required to study other related matters, such

as, the kind of organisational structure required to cater to ever increasing membership and to provide better services to the members and students. The Group made steady progress in the task assigned to it and submitted its interim report to the Council. The Group will submit its final report by 31-10-1992.

## 4. OTHER MATTERS

### 4.1 Annual Meeting of the Institute

The 42nd Annual meeting of the Institute was held on 16th January, 1992 at Hotel Taj Palace, New Delhi. Shri K. Vijaya Bhaskara Reddy, Hon'ble Union Minister for Law, Justice and Company Affairs was the Chief Guest at the function. He presented shields and plaques to the companies and financial institutions which had won the Institute's prestigious awards for the best presented accounts and also distributed prizes and medals to the meritorious students in the examinations conducted by the Institute. The Hon'ble Minister also presented shields and certificates to the outstanding Regional Councils and Branches of the Institute. The function was attended by a large number of invitees including members and students and was given due coverage by the media.

### 4.2 Elections to the Council and the Regional Councils

The 14th Council and 13th Regional Councils continued to function upto 17-1-1992. Elections to the 15th Council and 14th Regional Councils were held in December 1991. Accordingly, 15th Council and 14th Regional Councils were constituted on 18-1-1992. The names of members elected to the Council and various Regional Councils are given in Appendix IV to this report.

### 4.3 Amendments in the Chartered Accountants Regulations, 1988

Subsequent to the publication of last report, the Council, initiated a number of amendments in the Chartered Accountants Regulations, 1988. The details of such amendments are as under :—

#### 4.3.1 Amendments approved by the Govt

**Examination Regulations.**—The much awaited Foundation Course and change in the syllabi of the Intermediate and Final Examinations have been approved by the Central Government. The amendments paving the way for foundation course and changes in the syllabi of the Intermediate and Final examinations came into force w.e.f. 7th March, 1992. The other details of the scheme of foundation course are briefly mentioned in para 6.1 to 6.3 to this report.

#### 4.3.2 Amendments proposed

- (i) **Permission to articled/audit clerks to pursue other courses of study.**—The Council has proposed an amendment in Regulations 65 and 78 to the Government. The proposal aims at simplifying the procedure whereby the principal would have the power to grant permission to articled/audit clerks to pursue other courses of study in accordance with the guidelines approved by the Council in this behalf.

(ii) Restoration Fee and Professional Address.—To minimise the cases of removal of names from the Register of Members and to obviate consequent hardship caused to articled audit clerks, the Council has proposed an increase in the Restoration fee from Rs. 50 to Rs. 250. The Council has also proposed some amendments in Regulation 187 with a view to render better services to the members.

These amendments are under consideration of the Government.

(iii) Restriction on fee.—The Council proposed an amendment in Regulation 192 to enable members engaged in insurance job to charge fee based on the assessed amount of the loss. The proposed amendments are being notified again in the Gazette of India for public comments before approval of the Central Government is obtained.

#### 4.3.3 Amendments already under consideration of Central Government

Disciplinary procedure.—The proposal seeks to streamline the procedure followed in disciplinary cases. The proposal is still under consideration of the Government.

#### 4.4 Journal

The Editorial Board continued its efforts to improve the quality and contents of the Journal "The Chartered Accountant" in order to make the same more effective as a medium of communication with the members and other readers in the academic/professional fields. New features like "NewsScan", "BIFR Schemes", "Dbase Matters" and "Four Decades Ago" have been introduced and important contents are being highlighted on the front cover in addition to the thematic art work. The Board has also decided to award the following prizes for the best articles published in the Journal during the period July 1991 to June 1992 :

#### Main Section

I Prize (Rs. 1,500) : "Delegation : Key to Managing Management Time" by Nazimuddin Ahmed (January 1992).

II Prize (Rs. 1,000) : "Industrial Sickness in India—Some challenges" by Gurdeep Singh and Dr. B. S. Bhatia (June 1992).

III Prize (Rs. 500) : "Export Trade : Letter of Credit Mechanism and Export Financing" by B. Gopal Das (November 1991).

#### Students' Section

I Prize (Rs. 750) : "Quiz on Capital Gains" by V. K. Subramani (December 1991).

II Prize (Rs. 500) : "Value Engineering—An approach to Cost Reduction" by A. K. Vashist (May 1992).

#### 4.5 Public Relations

During the period President addressed press conferences at New Delhi, Calcutta, Madras and Indore on different themes to project the viewpoint of the Institute on policy issues and also to highlight the important activities of the Council.

A special press conference was organised in New Delhi on April 21, 1992. This was addressed by Shri Rameshwar Thakur, Minister of State for Finance. He formally inaugurated the Foundation Course. The event was extensively reported in national press. An advertisement announcing the inauguration of the Foundation Course and its eligibility requirements was issued in important national dailies. A booklet was also published on this occasion.

A programme on the Foundation Course was telecast by Delhi Doordarshan in which President replied to questions by way of clarification and other questions about the professional responsibilities of auditors.

#### 4.6 Library

The Central Council Library provides books & Journals facilities to the Members & Students of the Institute at New Delhi. Besides, the library provides photostat copy/copies of the articles collected from various Journals and Newspapers, a list of which is published in Institute Journal under the title Professional News & Views published elsewhere. Library facilities are also provided at the Regional centres and Branches throughout the country. Grants are given to Associations and study circles recognised by the Institute for development of Libraries.

#### 4.7 Chartered Accountants Benevolent Fund

Established in December 1962, the Chartered Accountants Benevolent Fund provides financial assistance to needy persons who are or have been members of the Institute and their dependents. The assistance is provided for maintenance of the dependents, their educational needs, meeting medical expenses etc. The Fund has also been giving loans upto Rs. 20,000 to the members who are displaced from disturbed areas in the Country. The number of Life members of the Fund increased from 6039 on 1-9-91 to 8214 on 31-8-1992. A sum of Rs. 3,00,050.00 was disbursed during the year to deserving persons. The balance in the Fund as on 31-3-1992 was Rs. 46,91,554.45 as against a sum of Rs. 40,26,542.70 as on 31-3-1991.

#### 4.8 S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund

During the year 1991-92 31 scholarships of the value of Rs. 100 each per month were given to the students undergoing the Chartered Accountancy Course. The membership of the Fund was 189 as on 31-3-1992. The balance in the credit of the Fund was Rs. 83,215.90 as on 31-3-1992 as against Rs. 87,451 as on 31-3-1991.

## 5. MEMBERS

### 5.1 Membership

During the year 3318 new members were enrolled by the Institute bringing the total membership to 61,830 as on 1-4-1992.

During the year 2420 associates were admitted as fellows, compared to the figure of 2544 in the previous year. Details of membership are given below.

#### Statistics of members as on 1-4-1992

Category of Members	Fellows	Associates	Total of Column (2)&(3)
In full time practice	20,177	17,066	37,243
In part time practice	2,073	5,927	8,000
Not in practice	2,098	14,489	16,587
Grand total	24,348	37,482	61,830

### 5.2 Deceased members

The Council records with deep regret the sad demise of two of its former members Shri Anil M. Parikh and Shri S. Kumar. While Shri Parikh was an elected member of the Council, Shri Kumar served on the Council as a nominee of the Central Government. It also records with a deep sense of sorrow the passing away of several other members during the year. The names of the deceased members are listed in APPENDIX V to this report.

### 5.3 Disciplinary Committee.

Details of the cases placed before the Council and the Disciplinary Committee during the period 1-4-1991 to 31-3-1992 are given below:

1. Number of cases considered by the Council for its *prima facie* opinion. 55
2. Number of cases referred to Disciplinary Committee for enquiry. 28
3. Number of cases heard by the Disciplinary Committee. 24
4. Number of reports of Disciplinary Committee considered by the Council. 16
5. Number of cases in which the Respondent has been found not guilty under section 21(2). 13
6. Number of cases in which the Respondent has been found guilty but no punishment has been awarded. 1
7. Number of cases in which the Respondents have been found guilty by the Council and punished under section 21(4). 5
8. Number of cases in which the Respondents have been found guilty and referred to High Court under section 21(5). 1

9. Number of cases disposed of by High Courts under section 21(6) & (7).

1

## 6. BOARD OF STUDIES

6.1 The Foundation Course was formally inaugurated by Shri Rameshwar Thakur, Hon'ble Minister of State for Finance and the Registration for the Course was commenced on 24th April, 1992. The implementation schedule for the new syllabus Intermediate and Final Examination was decided by the Council. Accordingly, the first Intermediate Examination under the new syllabus is scheduled to be held in Nov, 1994 while the first Final Examination under the new syllabus will be held in May, 1996. The last Intermediate and Final Examination under the existing syllabus will be held in May, 1994 and November, 1995 respectively.

6.2 The number of students registered for the Foundation Course as on 30-6-1992 in different regions, is as follows :

Western India Region	9315
Southern India Region	4869
Eastern India Region	4161
Central India Region	4643
Northern India Region	8163
<b>TOTAL</b>	<b>31151</b>

6.3 145 institutions—134 colleges and 11 schools—from different parts of the country have been selected so far for accreditation for the purpose of organising oral classes for Foundation Course students.

6.4 The number of students enrolled during the year ended 31st March, 1992 and March 31, 1991 are as under :

Course	1991-92	1990-91
Intermediate	14,518	12,791
Final	5,262	3,958

6.5 The total number of student's on the rolls of Board of Studies as on 31st March, 1992 was 88631 as against 76938 as on 31st March, 1991, the details whereof are given below :

	Inter- mediate	Final	Total
No. of candidates who were enrolled as on 1-4-1991	62173	14765	76938
Enrolled during the year 1991-92	+14518	+5262	19780
	-----	-----	-----
No. of students who completed tuition for Intermediate course/have passed Final examination in the year (May 1991 and Nov, 1991)	76691	20027	96718
(+)4975	(+)3112	(-)8087	
Total No. of students on roll as on 31-3-92	71716	16915	88631

6.6 During the year ended 31st March, 1992, scholarships were granted to 289 students from out of the funds of the Institute and the income from various endowments created for the purpose. Besides, freeship was granted to 62 students during the same period.

6.7 During the year, the Board apart from its usual publications, brought out subject-wise compilation of questions and answers in selected subjects.

## 7. EXAMINATIONS

7.1 The Chartered Accountant's Entrance, Intermediate and Final Examination were held in May 1991 and November 1991 in 45 centres all over the country. The summary of results of these examinations indicating the number of candidates who appeared in the examinations and the number of candidates declared successful are given below :—

### ENTRANCE EXAMINATION—1991

Month & Year of Examination	No. of candidates appeared	No. of candidates passed
May 1991	1997	353
November 1991	4963	10

### INTERMEDIATE AND FINAL EXAMINATIONS—1991

	Intermediate		Final	
	May	Nov.	May	Nov.
<b>Group I</b>				
No. of candidates appeared	1526	17131	5007	4670
No. of candidates declared successful	2372	3528	2524	1609
<b>Group II</b>				
No. of candidates appeared	19373	20706	6835	7148
No. of candidates declared successful	1995	3201	1627	1326
<b>Both Groups</b>				
No. of candidates appeared	5715	7124	2102	1655
No. of candidates declared successful	354	778	439	186

7.2 The Examination Centres which were opened earlier on an experimental basis at Kathmandu, Jammu, Ambala and Yamuna Nagar were continued during the year. One new examination centre at Kottayam was also opened on an experimental basis for two consecutive terms. The examination centre

at Hissar was discontinued. The complete list of centres is given in APPENDIX VI to this report.

7.3 The names of the candidates who were awarded prizes and certificates of merit in the examinations held in May and November, 1991 are given in APPENDIX VII to this report.

## 8. REGIONAL COUNCILS AND BRANCHES OF REGIONAL COUNCILS.

8.1 In order to ensure better coordination between Central Council and Regional Councils, as also between Regional Councils and their respective branches, the Council constituted a new Committee, namely, "Regional Council and Branch Coordination Committee". The composition of this Committee includes Chairmen of all the Regional Councils and at least one Council member from each region.

### 8.2 Branches :

The total number of branches of the Regional Councils throughout the country stood at 81. The list of branches is given at APPENDIX VIII to this report.

### 8.3 Buildings :

With the revision of Building Grants payable to the Branches of the Regional Council w.e.f. 1-4-1991 more and more branches are showing keen interest in acquiring land to construct their own premises or purchase constructed flats. Durgapur, Indore, Patna, Bhopal, Ghaziabad, Nagpur branches are in the process of acquiring land|premises.

### 8.4 Rotating Shield for the best Regional Council and best Branch of the Regional Council :

Since 1986-87, the Institute awards rotating shield to the best Regional Council. The award is given on the basis of overall performance of the Regional Council. For the year 1991-92, the Shield will be awarded to the Southern India Regional Council.

In order to encourage branches of Regional Councils to be more active and render effective service to the members and students, the Institute awards a Rotating Shield every year to the best branch. The activities of the branches are evaluated on the basis of established norms and the Shield is awarded to the best branch. For the year 1991-92, the award has gone to the Narpur branch of Western India Regional Council. The certificates for highly commended performance have been awarded to the branches at Bangalore, Sholapur and Faridabad.

## 9 FINANCE AND ACCOUNTS

The Balance Sheet as at March 31, 1992 and the Income and Expenditure Account for the year ended on that date as approved by the Council is enclosed.

## 10. APPRECIATION

10.1 The Council is grateful to all members of the Institute who functioned as co-opted members on the Institute's Committees and to the non-members who assisted the Council during the year in the conduct of its educational, technical and other activities and in its examinations.

10.2 The Council wishes to place on record its appreciation of the continued assistance and support given by the Government and its nominees on the Council during the year.

10.3 The Council would also like to acknowledge its appreciation of the sincere and devoted efforts put in during the year by all officers and staff of the Institute.

## APPENDICES TO THE ANNUAL REPORT

## APPENDIX-I

(Ref. Para 1.2 of the Report)

## A. Members of the 14th Council

Shri Agarwal, K.M.	New Delhi
Shri Banerjee, Bhaskar	Calcutta
*Shri Bansal, R.N.	New Delhi
Shri Bhandari, S.S.	Jaipur
Shri Chakraborty, A.K.	Calcutta
Shri Chatterji, Dipankar	Calcutta
Shri Chhajed, S.P.	Bombay
Shri Chitale, M.M.	Bombay
Shri Dalal, A.H.	Bombay
Shri Gupta, N.D.	New Delhi
Shri Gupta N.K.	Kanpur
Shri Jain, I.C.	Bombay
Shri Jose, Pottokaran	Trichur
Shri Kale, Y.M.	Bombay
*Shri Khanna, K.N.	New Delhi
Shri Nandagopal, S.	Madras
*Shri Pandey, T.N.	New Delhi
Shri Patel, R.S.	Ahmedabad
Shri Poddar, N.K.	Calcutta
Shri Rathi, Anand	Bombay
Shri Rao, B.P.	Bangalore
*Shri Rao, Y.A.	New Delhi
Shri Sarda, N.P.	Bombay
Shri Sharma, Laxminarayans	Hyderabad
Shri Somani, K.G.	New Delhi
Shri Sundararajan, N.C.	Madras
*Shri Tayal, Amitabh	Lucknow
*Shri Tiwari, A.C.	New Delhi
Shri Upadhyaya, P.P. Gururaja	Madras
Shri Vasudeva, S.C.	New Delhi

\*Nominated by the Central Government.

## MEMBERS OF THE 15TH COUNCIL

Shri Agrawal, R.K.	Calcutta
Shri Bhandari (Dr.) Dharmendra	Jaipur
Shri Birla, C.M.	Kota
Shri Chakraborty, A.K.	Calcutta
Shri Chatterji, Dipankar	Calcutta
Shri Chhajja, S.P.	Bombay
Shri Chitale, M.M.	Bombay
Shri Doshi, G.B.	Bombay
*Shri Gulati, Sunil	New Delhi
*Shri Gupta, Arun Kumar	New Delhi
Shri Gupta, N.D.	New Delhi
Shri Gupta, N.K.	Kanpur
Shri Iyer N.V.	Bombay
Shri Kale, Y.M.	Bombay
Shri Koteswara Rao, S.S.R.	Hyderabad
*Shri Krishnamurthy, Ch.G.	New Delhi
Shri Laxminiwash Sharma	Hyderabad
Shri Mehta, K.S.	New Delhi
Shri Pillai, (Mrs.) Sudha	New Delhi
Shri Rao, B.P.	Bengaluru
Shri Sarda, N.P.	Bombay
Shri Sarkar P.K.	New Delhi
Shri Shah A.C.	Ahmedabad
Shri Sitharaman, G.	Madras
Shri Soli, Yash Pal	New Delhi
Shri Sundararajan, N.C.	Madras
Shri Upadhyaya, P.P. Gururaja	Madras
Shri Vasudeva, S.C.	New Delhi
Seri Vikramsey, S.K.	Bombay
Shri Vishwanath, T.G.	New Delhi

\*Nominated by the Central Government.

## APPENDIX-II

(Ref. Para 1.5 of the Report)

## LIST OF COMMITTEES FOR THE YEAR 1992-93

## A. STANDING COMMITTEES

## EXECUTIVE COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, President	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President	(Bombay)
Shri Dipankar Chatterji	(Calcutta)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)

## EXAMINATION COMMITTEE

Sri N.C. Sundarajan, President	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President	(Bombay)
Shri R.K. Agrawal	(Calcutta)
Shri N.D. Gupta	(New Delhi)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)

## DISCIPLINARY COMMITTEE

Shri N.C. Sundarajana, President	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President	(Bombay)
Shri Laxminivas Sharma	(Hyderabad)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri T.S. Vishwanath	(New Delhi)

## B. NON-STANDING COMMITTEES

## RESEARCH COMMITTEE

Shri S.C. Vasudeva, Chairman	(New Delhi)
Shri G. Sitharaman, Vice-Chairman	(Madras)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri Vaidheeswaran Natesan Iyer	(Bombay)
Dr. Dharmendra Bhandari	(Jaipur)
Shri S.K. Vikramsey	(Bombay)
Shri A.H. Dalal	(Bombay)
Shri Bhaskar Banerjee	(Calcutta)
Shri M.M. Khanna	(New Delhi)
Shri N. Sriniwasan	(Madras)

} (Co-opted)

## AUDITING PRACTICES COMMITTEE

Shri M.M. Chitale, Chairman	(Bombay)
Shri B.P. Rao, Vice-Chairman	(Bangalore)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri C.M. Birla	(Kota)
Shri A.K. Chakraborty	(Calcutta)
Shri Y.M. Kale	(Bombay)
Shri P.K. Sarkar	(New Delhi.)
Shri Shantilal Daga	(Hyderabad)
Shri A. Shiva Ram	(Bangalore)
Shri Uday M. Chitale	(Bombay)

} Co-opted.

## CONTINUING PROFESSIONAL EDUCATION COMMITTEE

Shri A.K. Chakraborty, Chairman	(Calcutta)
Shri K.S. Mehta, Vice Chairman	(New Delhi)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri C.M. Birla	(Kota)
Shri G.B. Doshi	(Bombay)
Shri S.S.R. Kotekwara Rao	(Hyderabad)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)
Shri S. Krishnaswami	(Bangalore)
Shri H.M. Damania	(Bombay)
Shri S.S. Ghosh	(Calcutta)

} (Co-opted)

## ACCOUNTING STANDARDS BOARD

Shri Y.M. Kale, Chairman	(Bombay)
Shri M.M. Chitale, Vice-Chairman	(Bombay)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri Ch. G. Krishnamurthy	(New Delhi)
Shri K.S. Mehta	(New Delhi)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri P.K. Sarkar	(New Delhi)
Shri G. Sitharaman	(Madras)
Shri M.R. Bhandari	(New Delhi)

Shri K.N. Memani	Co-opted.	(New Delhi)
Shri P.N. Shah		(Bombay)
Dr. R.C. Vaish		(New Delhi)
Shri P.B. Vijayaraghavan		(Madras)

#### PROFESSIONAL DEVELOPMENT COMMITTEE

Shri N.D. Gupta, Chairman	(New Delhi)
Shri R.K. Agrawal, Vice-Chairman	(Calcutta)
Shri N.C. Sunderajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri G.B. Doshi	(Bombay)
Shri Y.M. Kale	(Bombay)
Shri Y. Soli	(New Delhi)
Shri M.K. Agarwal	(New Delhi)
Shri Deepak Mitra.	(Calcutta.)
Shri S. Nandgopal	(Madras)

#### BOARD OF STUDIES

Dr. Dharmendra Bhandari, Chairman	(Jaipur)
Shri Dipankar Chatterji, Vice-Chairman	(Calcutta)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri A.C. Shah	(Ahmedabad)
Shri G. Sitharaman	(Madras)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)
Shri R. Balakrishnan	(Madras)
Mrs. Sunita Mehta	(Indore)
Shri R.C. Ghiya	(Jaipur)

#### FISCAL LAWS COMMITTEE

Shri G.B. Doshi, Chairman	(Bombay)
Shri S.C. Vasudeva, Vice-Chairman	(New Delhi)
Shri N.C. Sundararajan, President (Ex-Officio)	(Madras)
Shri A.K. Chakraborty	(Calcutta)
Shri S.S.R. Koteswara Rao	(Hyderabad)
Shri Ch. G. Krishnamurthy	(New Delhi)
Shri P.D. Desai	(Bombay)
Shri Venugopal C. Govind	(Ernakulam)
Shri P.K. Basu	(New Delhi)

#### CORPORATE LAWS COMMITTEE

Shri Vaidheeswaran Natesan Iyer, Chairman	(Bombay)
Shri T.S. Vishwanath, Vice-Chairman	(New Delhi)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri A.K. Gupta	(New Delhi)
Shri N.K. Gupta.	(Kanpur)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri S.C. Vasudeva	(New Delhi)
Shri S.K. Dasgupta	(Calcutta)
Shri Ashok Kumbhat	(Madras)
Shri Shekhar Chatterjee	(Calcutta)

## INTERNATIONAL AFFAIRS COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri N.P. Sarda Vice-Chairman	(Bombay)
Shri C.M. Birla	(Kota)
Shri A.K. Chakraborty	(Calcutta)
Shri Laxminiwash Sharma }	(Hyderabad)
Shri K.M. Agarwal }	(New Delhi)
Shri K.G. Somani }	(New Delhi)

## EXPERT ADVISORY COMMITTEE

Shri S.K. Vikamsey Chairman	(Bombay)
Shri C.M. Birla, Vice-Chairman	(Kota)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri G.B. Doshi	(Bombay)
Shri Sunil Gulati	(New Delhi.)
Shri K.S. Mehta	(New Delhi)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)
Shri G.N. Gopalaratnam }	(Madras)
Shri Anil Bhalla }	(New Delhi)
Shri Chhangalal D. Prasad }	(Bombay)

## UNIVERSITY &amp; HIGHER SECONDARY BOARDS LIASION COMMITTEE

Shri S.P. Chhajed Chairman	(Bombay)
Shri Laxminiwash Sharma Vice-Chairman	(Hyderabad)
Shri N.P. Sarda Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri R.K. Agrawal	(Calcutta)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri T.S. Vishwanath	(New Delhi)
Shri R.S. Patel	(Ahmedabad)
Shri S.C. Bafna	(Bombay)
Shri Harish Gambhir }	(New Delhi.)

## ETHICAL STANDARDS COMMITTEE &amp; CURA

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri A.C. Shah, Vice-Chairman	(Ahmedabad)
Shri N.P. Sarda Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Shri R.K. Agrawal	(Calcutta)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)
Shri N.D. Gupta	(New Delhi)
Shri C.F. Patel	(Ahmedabad)
Shri Suneel Maggo	(Delhi)
Shri Ajay Gandhi }	(Hyderabad)

## PUBLIC RELATIONS COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-Chairman	(Bombay)

Shri Dipankar Chatterjee	(Calcutta)
Shri Vaidheeswaran Natesan Iyer	(Bombay)
Shri Y. Soli	(New Delhi)
Shri S.K. Vikamsey	(Bombay)
Shri K. Ananthachari	(Madras)
Shri I.C. Jain	(Bombay)
Shri Amlan Bhadra	(Guwahati)

} Co-opted.

#### EDITORIAL BOARD

Shri N.C. Sundararajan, Editor-in-Chief	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Joint-Editor	(Bombay)
Shri Sunil Gulati	(New Delhi)
Shri N.D. Gupta	(New Delhi)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri Y.M. Kale	(Bombay)
Shri S.S. Bhandari	(Jaipur)
Shri Ketan Dalal	(Bombay)
Shri Ramesh Rajan	(Bangalore)

} Co-opted.

#### COMMITTEE FOR MEMBERS IN INDUSTRY

Shri S.S.R. Koteswara Rao, Chairman	(Hyderabad)
Shri A.C. Shah, Vice-Chairman	(Ahmedabad)
Shri N.P. Sarda, Vice-President (Ex-Officio)	(Bombay)
Dr. Dharmendra Bhandari	(Jaipur)
Shri A.K. Gupta	(New Delhi)
Shri K.S. Mehta	(New Delhi)
Shri Y. Soli	(New Delhi)
Shri K.J. Shah	(Bombay)
Shri Dipak Kumar Mukhopadhyaya	(Calcutta)
Shri T.K. Kameswaran	(Madras)

} Co-opted.

#### GENERAL PURPOSES COMMITTEE

Shri N.C. Sundararajan, Chairman	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Vice-Chairman	(Bombay)
Shri Dipankar Chatterji	(Calcutta)
Shri N.K. Gupta	(Kanpur)
Shri B.P. Rao	(Bangalore)

#### ICAI-ICWAI-ICSI COORDINATION COMMITTEE

Shri N.C. Sundarajan, Leader	(Madras)
Shri N.P. Sarda, Deputy Leader	(Bombay)
Shri S.P. Chhajed	(Bombay)
Shri S.S.R. Koteswara Rao	(Hyderabad)
Mrs. Sudha Pillai	(New Delhi)
Shri P.P. Gururaja Upadhyaya	(Madras)
Shri S.C. Vasudeva	(New Delhi)

## APPENDIX III

(Ref. Para 2.12.3 of the Report)

LIST OF THE ASSOCIATION OF INDIAN UNIVERSITIES, INDIAN INSTITUTE OF MANAGEMENT AND UNIVERSITIES WHICH HAVE RECOGNISED CHARTERED ACCOUNTANCY COURSE FOR ADMISSION TO THEIR FELLOW PROGRAMME|PH.D. PROGRAMME.

## I. Association :

1. Association of Indian University, New Delhi.

## II. Institutes :

1. Indian Institute of Management, Ahmedabad.
2. Indian Institute of Management, Calcutta.

## III. Universities :

1. Agra University, Agra.
2. Alagappa University, Alagappa Nagar, Karaikudi—623 004.
3. Aligarh Muslim University, Aligarh (U.P.).
4. Banaras Hindu University, Varanasi (U.P.).
5. Bangalore University, Bangalore.
6. Bharathidasan University, Tiruchirappalli—620 024.
7. Bombay University, Bombay.
8. Calicut University, Calicut.
9. Devi Ahilya Vishwavidyalaya, Indore.
10. Gandhiji University, Kottayam.
11. Gujarat University, Ahmedabad.
12. Himachal Pradesh University, Simla.
13. Jiwaji University, Gwalior.
14. Kanpur University, Kanpur.
15. Karnataka University, Dharwad.
16. Kashi Vidyapeeth, Varanasi.
17. Kashmir University, Srinagar.

18. Kerala University, Trivandrum (Kerala).
19. Kurukshetra University, Kurukshetra.
20. Lucknow University, Lucknow.
21. M. S. University of Baroda, Baroda.
22. Maharshi Dayanand University, Rohtak.
23. Mangalore University, Light House Hill, Mangalore.
24. Marathwada University, Aurangabad—431 004.
25. Meerut University, Meerut.
26. Mohanlal Sukhadia University, Udaipur.
27. Mysore University, Mysore.
28. North Bengal University, Darjeeling.
29. Osmania University, Hyderabad.
30. Pondicherry University, Pondicherry.
31. Poona University, Pune.
32. Punjab University, Chandigarh.
33. Punjabi University, Patiala.
34. Ranchi University, Ranchi—834 008.
35. Sardar Patel University, Vallabh Vidyanagar.
36. Saurashtra University, Rajkot (Gujarat).
37. Shivaji University, Kolhapur (Maharashtra).
38. Sri Venkateshwara University, Tirupati.
39. Vikram University, Ujjain (M.P.).

## APPENDIX IV

(Ref. Para 4.2 of the Report)

## A. NAMES OF MEMBERS ELECTED TO THE COUNCIL

Constituency comprising the States of Gujarat, Maharashtra and Goa and the Union Territories of Daman & Diu and Dadra & Nagar Haveli.

1. Shri Chhajed, Sohanraj Pukhrajji
2. Shri Chitale, Mukund Manohar

3. Shri Doshi, Gautam Bhailal
4. Shri Iyer, Vaidheeswaran Natesan
5. Shri Kale, Yashodhan Madhusudan
6. Shri Sarda, Narendra Pansukhlal
7. Shri Shah, Ashvin Kumar Chandulal
8. Shri Vikamsoy, Shivji Kunverji

Constituency comprising the States of Andhra Pradesh, Kerala, Karnataka and Tamil Nadu and the Union Territories of Pondicherry and the Lakshadweep Islands.

1. Shri Koteswara Rao, S.S.R.
2. Shri Laxminivas Sharma
3. Shri Rao, B.P.
4. Shri Sitharaman, G.
5. Shri Sundararajan, Nallan Chakravarthy
6. Shri Upadhyaya, P.P. Guturaja

Constituency comprising the States of Assam, Meghalaya, Nagaland, Orissa, West Bengal, Manipur, Tripura, Sikkim, Arunachal Pradesh and Mizoram and the Union Territory of Andaman & Nicobar Islands.

1. Shri Agrawal, Ram Krishna
2. Shri Chakraborty, Amal Kumar
3. Shri Chatterji, Dipankar

Constituency comprising the States of Uttar Pradesh, Bihar, Madhya Pradesh and Rajasthan.

1. Bhandari, Dr. Dharmendra
2. Shri Birla, Chouth Mal
3. Shri Gupta, Nripendra Kumar

Constituency comprising the States of Haryana, Himachal Pradesh, Jammu & Kashmir and Punjab and the Union Territories of Delhi and Chandigarh.

1. Shri Gupta, N.D.
2. Shri Mehta, Karna Singh
3. Shri Vasudeva, Subhash Chander
4. Shri Vishwanath, T.S.

#### B. NAMES OF MEMBERS ELECTED TO REGIONAL COUNCILS

##### WESTERN INDIA REGIONAL COUNCIL.

(The States of Gujarat, Maharashtra and Goa and the Union Territories of Daman & Diu and Dadra & Nagar Haveli)

1. Shri Adulkia, Rajkumar Satyanarayan
2. Shri Barve, Shashikant Vasudeo
3. Shri Bathiya, Shailesh Haridas
4. Shri Chandak, Ashok Kumar Kishan Gopalji
5. Shri Dangi, Lalit Kumar
6. Shri Dani, Anil Shankarrao
7. Mrs. Doshi, Bhavana Gautam
8. Shri Jain, Kailash Chand
9. Shri Jain, Vardhaman Laxmidhand
10. Shri Joshi, Pradeep Dinkar

11. Shri Kothare, Sunil Sudhakar
12. Shri Motiwala, Harish Narendra
13. Shri Shah, Ajitkumar Chandulal
14. Shri Shah, Dilipkumar Vadilal
15. Shri Shah, Rajesh Virendra
16. Shri Vyas, Satyendra Pramodray

#### SOUTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Andhra Pradesh, Kerala, Karnataka and Tamil Nadu and the Union Territories of Pondicherry and the Lakshadweep Islands)

1. Shri Arjunaraj, A.
2. Shri Gadag, Omkar Virupaxappa
3. Shri Gopalakrishnan, P.S.
4. Shri Joseph, M.C.
5. Shri Krishnan, V.
6. Shri Muralikrishna, C.
7. Shri Nagarajan, R.
8. Shri Nityananda, N.
9. Mrs. Priya Bhansali
10. Shri Ravi K.
11. Shri Ravindra Vikram, M.
12. Shri Subha Rao Garre

#### EASTERN INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Assam, Meghalaya, Nagaland, Orissa, West Bengal, Manipur, Tripura, Sikkim, Arunachal Pradesh and Mizoram and the Union Territory of Andaman and Nicobar Islands).

1. Shri Das, Amarendra Nath
2. Shri Dokania, Gopal Prasad
3. Shri Gupta, Hari Ram
4. Shri Poddar, Karuna Sankar
5. Shri Roy, Rahul
6. Shri Sengupta, Tapan Kanti

#### CENTRAL INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Uttar Pradesh, Bihar, Madhya Pradesh and Rajasthan).

1. Shri Bhandari, Ramesh Chand
2. Shri Bhargava, S.K.
3. Shri Jain Rajesh Kumar
4. Shri Jain, Vijay Kant
5. Shri Mehrotra, Avinash

#### NORTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL

(The States of Haryana, Himachal Pradesh, Jammu & Kashmir and Punjab and the Union Territories of Delhi and Chandigarh).

1. Shri Agrawal, M.K.
2. Shri Anil Peshawari
3. Shri Ashwajit Singh
4. Shri Batra, Amrit Lal

5. Shri Dhamija, Jagdish Prasad  
 6. Shri Dugar, Ramesh  
 7. Shri Gupta, Kailash Nath  
 8. Shri Gupta, Rattan  
 9. Shri Somani, Ashok Kumar

## APPENDIX V

(Ref. Para 5.2 of the Report)

## STATEMENT OF REMOVAL OF NAMES FROM THE REGISTER OF MEMBERS ON ACCOUNT OF DEATH DURING THE YEAR 1991-92

Sl. No.	M. No.	Name	Date
1	2	3	4
01.	0004	Bejononji D. Birdy	17-05-89
02.	142	C.M. Shah	03-02-92
03.	159	N.M. Sethna	12-05-89
04.	267	Sudhanshu Kumar Mitra	12-06-91
05.	338	B. Shantharam Rao	17-07-91
06.	371	Robert Geoffrey Chapman	19-10-90
07.	387	K. Ramachandra Rao	24-03-91
08.	406	D.D. Sharma	17-06-90
09.	474	T.C. Minakshisundaram	21-10-91
10.	492	K.S. Vaidyanathan	19-01-92
11.	530	Sudhir Kumar Ghosh	25-01-91
12.	564	Ian Maclean Ogg	25-12-90
13.	578	Bani Kanta Guha	17-12-91
14.	619	Baldev Raj Malhotra	13-02-91
15.	949	R.D. Dungar	24-04-91
16.	1037	Vimlendu Ghosh	15-07-91
17.	1051	Narindra Harilal Modi	02-08-91
18.	1061	Balwant Rai D. Desai	22-11-90
19.	1124	K. Ramanathan	02-11-90
20.	1177	Rabindra Nath Gupta	10-07-91
21.	1185	Amritlal J. Shah	14-06-89
22.	1248	Gurcharan Das Mehta	09-12-90
23.	1268	Shankar A. Aiyar	12-09-91
24.	1275	S.N. Gauha	15-02-91
25.	1323	J. Krishna Swami	03-07-91
26.	1394	S.D. Masani	26-09-90
27.	1441	Kalyan Kumar Khastagir	05-01-92
28.	1456	V. Monappa Shetty	01-09-90
29.	1709	Ramcharan Das	18-05-91
30.	1711	H.S. Kapadia	17-01-92
31.	1723	M.H. Desai	03-06-91
32.	1758	P.D. Khadikar	10-04-91
33.	1807	T.S. Ranganathan	11-04-91
34.	1844	P.C. Trivedi	08-08-90
35.	1926	S.A. Gangadhara Sastry	02-10-91
36.	1942	K. Venkatchalam Aiyer	08-08-91
37.	1953	Dhirajlal B. Shah	08-02-92
38.	1987	Ishan Ch. Mitra	06-06-91
39.	2013	P. Kameswara Rao	31-10-91
40.	2268	Amitava Ghosh	13-12-90
41.	2289	V. Sethuram	21-05-91
42.	2370	Dhirajpal M. Desai	22-11-90
43.	2482	M.C. Abraham	11-05-91
44.	2624	Phirozesha Darachandji Shayak	20-11-91
45.	2699	B. Jagadeesan	01-08-91
46.	2930	T.V. Sundrareajan	09-12-90
47.	3047	R. Nemakal Rao	23-07-90
48.	3117	Narhar Shankar Gokhale	07-1191

1	2	3	4
49.	3167	Braja Kishore Swain	22-07-91
50.	3290	Anil M. Parikh	29-02-92
51.	3314	S. Venketeswaran	20-02-91
52.	3318	Nagindas M. Shah	14-03-92
53.	3416	T. Ramakrishnaiya	06-01-91
54.	3460	D.V. Narsimha Sastry	23-05-91
55.	3496	Amar Nath Chaturvedi	12-05-91
56.	3543	C.S. Seethapathi	20-09-91
57.	3603	M.S. Parikh	15-01-92
58.	3804	Raghunath Koyal	13-07-91
59.	3827	P. Thirmula Rao	30-04-91
60.	3865	A. Dasar Adharami Reddy	04-11-91
61.	3879	R.B. Mani	18-10-89
62.	3933	M.R. Kulkarni	22-07-91
63.	4074	P. Santhanam	26-06-91
64.	4173	Ramesh Chandra Gupta	23-01-91
65.	4292	Ramjash Sinha	27-07-91
66.	4351	Nitya Ranjan Bhattacharya	08-12-91
67.	4417	Vishwa Nath Garg	15-12-91
68.	4856	Manmotha Nath Guha	04-12-91
69.	4907	Yashwant Hari Shende	17-02-92
70.	5031	Arjun Lal Chechani	24-08-91
71.	5126	R.C. Tandon	02-11-91
72.	5686	V.H. Krishnadwala	20-03-91
73.	5914	Ramesh Dass Agarwal	01-10-91
74.	6008	Mihir Sen	11-08-91
75.	6075	B.D. Batiwala	19-03-91
76.	6159	G.M. Jogg	01-06-91
77.	6254	R. Ramachandra	28-02-92
78.	6292	K. Venkataramanujam	06-10-91
79.	6341	K.V. Vasudevan	02-10-91
80.	6405	Bhola Tiwary	16-12-90
81.	6475	A.K. Mitra	26-07-91
82.	6849	V.S. Narayanaswamy	12-01-91
83.	7289	M.L. Jain	17-04-91
84.	7387	A.S. Kadambal	13-03-91
85.	7810	M.K. Varkey	06-01-91
86.	7828	S.R. Sengupta	14-02-91
87.	8350	K.R. Kumar	13-10-91
88.	8637	H.S. Venkata Rao	19-08-91
89.	8380	Suhas Madhav Nerurkar	05-09-88
90.	8418	Kantilal U. Jain	19-10-91
91.	8445	G. Kaliaperumal	07-05-91
92.	8906	Babu H. Krishnadwala	11-01-92
93.	9126	Jagdish Singh Hitkari	13-02-91
94.	9375	Y.V. Krishna Rao	29-03-91
95.	9837	K. Kumud Rai	11-12-91
96.	10539	Amratlal V. Mehta	02-03-91
97.	10618	M. Sirinivas Dangia	23-07-91
98.	10892	J.B. Agarwal	18-08-91
99.	10973	Kailash Narain Verma	08-10-91
100.	11047	B.S. Kamath	20-07-91
101.	11300	S.K. Bandyopadhyay	28-03-91
102.	11593	Prakash K. Pathak	27-04-90
103.	11576	K. Sivasamy	03-04-91
104.	11831	Ramji Saran Agarwal	14-10-90
105.	12161	R.C. Khater	12-03-91
106.	12895	N. Venkata Subba Rao	11-01-91
107.	13253	T.M. Devassy	22-05-91
108.	14012	Bimalendu Kumar Dhar	16-09-91
109.	14709	A.J. Lobo	01-10-90
110.	15011	S. Krishnamurthi	28-09-91
111.	16606	M.K. Kulkarni	30-07-89
112.	16637	Ramnivas B. Bangad	20-10-90
113.	17147	P.N. Akruwala	22-07-91
114.	17353	B. Raghunath Pai	25-10-91

.1	.2	.3	.4	.20.	.Jaipur
115.	19238	V. Srikrishnamurthy	21-10-90	21.	Jammu
116.	21144	Shri Bhadrivisanathan	09-09-91	22.	Jodhpur
117.	24324	T.S. Krishnamurthy	30-03-91	23.	Kanpur
118.	24718	Chunduru Anjaneyulu	26-03-90	24.	Kathmandu (Nepal)
119.	25221	P. Venkateswarlu	21-04-91	25.	Kottayam
120.	25275	P. Manickavasagam	02-05-91	26.	Lucknow
121.	28623	R. Krishnamurthy	07-09-91	27.	Ludhiana
122.	30364	J.P. Thekkath	23-07-91	28.	Madras
123.	30722	P.M. Bhandari	02-09-91	29.	Madurai
124.	31290	Kirit Ramniklal Parekh	09-09-91	30.	Mangalore
125.	33447	N.L. Sifah	27-09-91	31.	Meerut
126.	33600	Mrs. S.S. Budhia	21-06-91	32.	Mysore
127.	39652	F.A. Aranha	03-03-91	33.	Nagpur
128.	41503	Mahesh Amrutlal Shah	06-09-90	34.	Nasik
129.	42666	N.V. Choksi	11-12-91	35.	Patna
130.	50162	A.K. Bhattacharya	13-01-91	36.	Poona
131.	50717	Raj Kumar Dalan	17-03-91	37.	Raipur
132.	50750	R.K. Das	17-05-91	38.	Salem
133.	50918	Biswanath Agarwal	21-05-91	39.	Surat
134.	51117	Khokan Kumar Bhowmik	17-03-91	40.	Tiruchirappalli
135.	55586	Ananda Kargupta	02-09-91	41.	Trichur
136.	70494	R.D. Thaker	07-01-92	42.	Trivandrum
137.	70850	Om Parkash Rana	25-10-91	43.	Udaipur
138.	71251	Fraduman Kumar Jain	26-05-90	44.	Vijayavada
139.	72039	Ashok Kumar Khandelwal	24-10-88	45.	Visakhapatnam
140.	72642	Mahesh Kumar Agarwal	04-05-90	46.	Yamuna Nagar
141.	72871	Mrs. Rekha Mishra	08-03-92		
142.	72875	Sunil Kumar Tihrewal	27-05-88		
143.	74111	Ajay Mittal Jauhari	18-07-91		
144.	80584	Ms. Veet Bala Jain	30-12-91		
145.	81225	M.R. Nagappa	03-12-90		
146.	81244	T.R. Shamann	21-08-90		
147.	81611	N.V. Narasimha Iyengar	19-02-91		
148.	82884	Baldev Kumar	21-02-91		
149.	86415	Dilip Kumar Sipani	19-11-91		

## APPENDIX VI

(Ref. para 7.20 of the Report)

## LIST OF EXAMINATION CENTRES

1. Agra
2. Ahmedabad
3. Allahabad
4. Ambala
5. Bangalore
6. Baroda
7. Belgaum
8. Bhopal
9. Bombay
10. Calcutta
11. Calicut
12. Chandigarh
13. Coimbatore
14. Cuttack
15. Delhi/New Delhi
16. Ernakulam
17. Gauhati
18. Hyderabad
19. Indore

## APPENDIX VII

(Ref. Para 7.3 of the Report)

## PRIZE WINNERS

## FINAL EXAMINATION : MAY, 1991

The following candidates will be awarded certificates of merit :—

Rank Roll No. Name

I 6798 P. SAJJAN RAJ JAIN (Total 615 marks out of 800)

II 4831 RAJESH NIRWAN (Total 578 marks out of 800)

III 8610 ATUL BHAWAN (Total 570 marks out of 800)

1. The G.P. Kapadia First President Gold Medal to the best candidate will be awarded to P. SAJJAN RAM JAIN, Roll No. 6798.

2. The J. S. Lodha Gold Medal to the best candidate will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798.

3. The Ramachandra Singh Prize for the best candidate will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798.

4. The Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize for the candidate who secured the second highest marks will be awarded to RAJESH NIRWAN, Roll No. 4831.

5. The R. Sivabhogam Prize for the best lady candidate will be awarded to MISS NANEITA B DHAVNANI, Roll No. 1027 (515 marks out of 800).
6. The Kerala Verma prize fr the best candidate in Group I will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (308 marks out of 400).
7. The P. N. Ghosh Memorial prize for the best candidate in Group II will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (305 marks out of 400).
8. The Sir Shapoorji Billimoria Prize for the best paper on Accounting (Papers 1 & 2) will be awarded to ATUL DHAWAN, Roll No. 8610 (166 marks out of 200).
9. The R. C. Khanna prize for the best paper on Advanced Accounting (Paper 1) will be awarded to ATUL DHAWAN, Roll No. 8610 (92 marks out of 100).
10. The J. K. Doshi prize for the best paper on Management Accounting will be awarded to P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (86 marks out of 100).
11. The A. F. Fergus nprize and the R. Venkatesan Memorial prize for the best paper on Auditing will be awarded to RAJESH SUNDARESAN, Roll No. 6048 (76 marks out of 100).
12. The Sukh Nandan Gupta Kapoor Devi prize to the lady candidate who secured the highest marks in the Paper on Auditing will be awarded to MISS SUNITA GANDHI, Roll No. 11228 (66 marks out of 100).
13. The U. C. Majumdar prize and the S. H. Shah prize for the best paper on Company Law will be awarded to RAJESH NIRWAN Roll No. 4831 jointly with P. SAJJAN RAJ JAIN, Roll No. 6798 (78 marks out of 100).
14. The N. M. Shah prize, Suri Memorial prize and A. J. Shah Amita Memorial prize for the best paper on Direct Tax Laws will be awarded to V. Seeraman, Roll No. 5883 (75 marks out of 100).
15. The T. R. Chadha prize for the best paper on Systems Analysis & Data Processing will be awarded to WAGLE TRIPTI MADHUKAR Roll No. 1547 (83 marks out of 100).
16. The R. V. K. Umarjee prize for the best paper on Cost Accounting will be awarded to T.S. NARAYANAN, Roll No. 9490 (95 marks out of 100).
17. The Venkatachalam Mohan prize for the best paper on Managerial Economics & National Accounting will be awarded to Miss A. V. SHANTHI, Roll No. 12086 (52 marks out of 100).

## INTERMEDIATE EXAMINATION MAY—1991.

The following candidates will be awarded Certifl-  
icates of Merit :—

Rank Roll No. Name

I 08605 VENKATESH BHAT H (Total 486  
marks out of 700)

II 27202 PIROOZ PERVES MOUJAWALLA  
(Total 477 marks out of 700)

III 25177 SHAH APURVA RAJENDRA (Total  
471 marks out of 700).

1. The G. P. Kapadia First President Prize to the best student will be awarded to VENKATESH BHAT H. Roll No. 08605.
2. The J. S. Lodha Gold Medal to the best student will be awarded to VENKATESH BHAT H. Roll No. 08605.
3. Prof. T. S. Grewal Award for the best paper on Accounting will be awarded to MOHAN MADHAV BHARTI Roll No. 25599 (92 marks out of 100).
4. The U. K. Bhargava prize for the best paper on Element of Income-tax will be awarded to SHAN APURVA RAJENDRA Roll No. 25177 (41 marks out of 50).
5. The Dinesh Himatlai Shah prize and the K.C. Khanna prize for the best paper on Auditing will be awarded to GANESH PRASAD AGRAWAL, Roll No. 18069 (71 marks out of 100).
6. The Suresh C. Mathur prize for the best paper on Mercantile Law, Company Law and Industdial Law will be awarded to PRADHAN JYOTIRMAY, Roll No. 00666 (74 marks out of 100).
6. The Suresh C. Nathur prize for the best paper AGARWAL, Roll No. 1806 9(71 marks out of 100).  
candidate will be awarded to P. SAJJAN highest marks will be awarded to RAJESH GANDHI, Roll No. 11228 (66 marks out of 100).  
JAIN, R. 11 No. 5798 (78 marks out of 100).

## FINAL EXAMINATION—NOVEMBER, 1991

The following candidates wil be awarded certifi-  
cate of merit :—

Rank Roll No. Name

I 2726 SHAH NILESHKUMAR DHIRAJLAL  
(541 marks out of 800).

II 1063 RAJEEV KALRA (527 marks out of 800).

III 3577 MADAN GOPAL AGRAWAL (524  
marks out of 800).

1. The G.P. Kapadia First President Gold  
Medal for the best candidate will be award-  
ed to Shah Nileskumar Dhirajlal, Roll No.  
2726.
2. The J. S. Ladha Gold Medal for the best  
candidate will be awarded to Shah Niles-  
kumar Dhirajlal, Roll No. 2726.

3. The Ramachandra Singh Prize for the best candidate will be awarded to Shah Nilesh Kumar Dhirajlal, Roll No. 2726.
4. The G. Rasu Foundation award for the best student of the year 1991 will be awarded to P. Sajjan Raj Jain, Roll No. 6798, May 1991 examination (613 marks out of 800).
5. Shri R. Sivabhogam Prize for the best lady candidate will be awarded to Miss Aparna Mani, Roll No. 5673
6. The S. Viswanathau Memorial Prize for the best lady candidate of the year 1991 will be awarded to Miss Nandita N. Bhavnani, Roll No. 1027, May 1991 examination (515 marks out of 800).
7. The Jayantilal K. Thakkar Memorial Prize for the best candidate who secured the second highest marks will be awarded to Rajeev Kalra, Roll No. 1063.
8. The Shailesh Kapadia award for the second best student of the year 1991 will be awarded to Rajesh Nirwan, Roll No. 4831, May 1991 examination (578 marks out of 800).
9. The Kerala Verma Memorial Prize for the best candidate in Group I will be awarded to Rajeev Kalra, Roll No. 1063 (279 marks out of 400).
10. The N. N. Das Prize for the best student of the year 1991 in Group I will be awarded to P. Sajjan Raj Jain, Roll No. 6798, May 1991 examination (308 marks out of 400)
11. The P. N. Ghosh Memorial Prize for the best candidate in Group II will be awarded to Sanjoy Sen, Roll No. 4308 (276 marks out of 400).
12. The Balachander Memorial Prize for the best student of the year 1991 in Group II will be awarded to P. Sajjan Raj Jain, Roll No. 6798, May 1991 examination (305 marks out of 400).
13. The K. C. Khanna Prize for the best paper on Advanced Accounting (Paper 1) will be awarded to Rajeev Kalra, Roll No. 1063 and Miss Aparna Mani, Roll No. 5673 (84 marks out of 100).
14. The Sir Shapoorji Billimoria Prize for the best papers on Accountancy (Papers 1 & 2) will be awarded to Anshumali Bajaj, Roll No. 4415 (163 marks out of 200).
15. The J. K. Doshi Prize for the best paper on Management Accounting will be awarded to T. V. Raghunath Roll No. 8906 (85 marks out of 100).
16. The A. F. Ferguson Prize and the R. Venkatesan Memorial Prize for the best paper on Auditing will be awarded to Narayanan P.A., Roll No. 9606 (62 marks out of 100).
17. The Sukh Nandan Gupta Kapoori Devi Prize to the lady candidate who secured the highest marks in the paper on Auditing will be awarded to Miss Lalita Raman, Roll No. 2648 and Miss Billimoria Jasmine Framroze, Roll No. 2695 (55 marks out of 100).
18. The U. C. Majumdar Prize and the S. M. Shah Prize for the best paper on Company Law will be awarded to Miss Lalita Raman, Roll No. 2648 (75 marks out of 100).
19. The N. M. Shah Prize, Suri Memorial Prize and A. J. Shah—Amita Memorial Prize for the best paper on Direct Tax Laws will be awarded to Sanjay Kumar Jain, Roll No. 11357 (70 marks out of 100).
20. The T. R. Chadha Prize for the best paper on System Analysis and Data Processing will be awarded to Shah Nilesh Kumar Dhirajlal, Roll No. 2726 (81 marks out of 100).
21. The R. V. K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting will be awarded to Suresh Chandra Gaitani, Roll No. 3995 (92 marks out of 100).
22. The Venkatachalam Mohan Prize for the best paper on Managerial Economics & National Accounting will be awarded to K. R. Srinivasan, Roll No. 9574 (50 marks out of 100).

#### INTERMEDIATE EXAMINATION—NOV. 1991

The following candidates will be awarded certificate of merit :—

Rank Roll No. Name

I 19053 Miss Divekar Vaishali Anil (502 marks out of 700).

II 22791 Navin Sonthalia (479 marks out of 700)

III 22881 Dilip Kumar Patni (492 marks out of 700)

1. The G. P. Kapadia First President Prize to the best student will be awarded to Miss Divekar Vaishali Anil, Roll No. 19053.
2. The J. S. Lodha Gold Medal to the best student will be awarded to Miss Divekar Vaishali Anil, Roll No. 19053.
3. The Suri Memorial Prize for the best student of the year 1991 will be awarded to Miss Divekar Vaishali Anil, Roll No. 19053, November 1991 examination (502 marks out of 700).

4. Prof. T. S. Grewal Award for the best paper on Accounting will be awarded to Sanjay Kumar Agarwal, Roll No. 21318 and Dilip Kumar Patni, Roll No. 22881 (88 marks out of 100).
5. The U. K. Bhargava Prize for the best paper on Elements of Income-tax will be awarded to Pardip Agarwal, Roll No. 21216 and Sandeep Babbar, Roll No. 27010 (47 marks out of 50).
6. The Dinesh Himat Lal Shah Prize and K. C. Khanna prize for the best paper on Auditing will be awarded to V. V. Ravi Chandran, Roll No. 393 and Venkataraman Vijai, Roll No. 493 (72 marks out of 100).
7. The Suresh C. Mathur prize for the best paper on Mercantile Law, Company Law and Industrial Law will be awarded to Desai Vimlesh Shantaram, Roll No. 13390 and Pradnya V. Panade, Roll No. 17810 (81 marks out of 100).
8. The Shailesh Kapadia award for the second best student will be awarded to Navin Sonthalia, Roll No. 22791 (498 marks out of 700).

#### APPENDIX—VIII

(Ref. Para 8.1 of the Report)

#### LIST OF BRANCHES OF REGIONAL COUNCILS

##### W.I.R.C.

1. Ahmedabad
2. Anand
3. Aurangabad
4. Baroda
5. Goa
6. Jalgaon
7. Kolhapur
8. Nagpur
9. Nasik
10. Pune
11. Rajkot
12. Sangli
13. Sholapur
14. Surat

##### S.I.R.C.

1. Alloppoy
2. Bangalore
3. Belgaum

##### E.R.R.C.

1. Asansol
2. Bhubaneswar
3. Cuttack
4. Durgapur
5. Gauhati
6. Siliguri

##### C.I.R.C.

1. Agra
2. Ajmer
3. Allahabad
4. Alwar
5. Bareilly
6. Bhilwara
7. Bhopal
8. Dehradun
9. Dhanbad

4. Calicut
5. Coimbatore
6. Ernakulam
7. Erode
8. Guntur
9. Hubli
10. Hyderabad
11. Kottayam
12. Kumbakonam
13. Madurai
14. Mangalore
15. Mysore
16. Palghat
17. Pondicherry
18. Quilon
19. Salem
20. Tiruchirapalli
21. Tirunelveli
22. Tirupur
23. Trichur
24. Trivandrum
25. Tuticorin
26. Vellore
27. Visakhapatnam
28. Vijayawada

10. Ghaziabad
11. Gwalior
12. Indore
13. Jaipur
14. Jamshedpur
15. Jodhpur
16. Kota
17. Lucknow
18. Meerut
19. Noida
20. Patna
21. Raipur
22. Ranchi
23. Udaipur
24. Varanasi

**N.I.R.C**

1. Amritsar
2. Chandigarh
3. Faridabad
4. Hisar
5. Jalandhar
6. Jammu
7. Ludhiana
8. Simla
9. Yamunanagar

**Auditors' Report**

We have audited the Balance Sheet of the Institute of Chartered Accountants of India, as at 31st March, 1992 and also the annexed Income & Expenditure Account for the year ended on that date incorporating the accounts of the Institute's Office, Regional Councils and their Branches and Students' Associations and their Branches audited by other auditors and report that :

1. We have obtained all information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit ;
2. The Balance Sheet and the Income & Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of accounts;
3. In our opinion, the accounts are maintained in conformity with the requirements of the Chartered Accountants Act, 1949; and

4. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the statement together with the schedules attached and read with notes give a true and fair view.

- (i) the case of Balance Sheet, of the state of affairs as at March 31, 1992; and
- (ii) in the case of the Income & Expenditure Account, of the Surplus for the year ended on that date.

New Delhi  
Dated : September 1992

C. P. Mehta  
Chartered Accountant  
M. R. Venkataraman  
Chartered Accountant

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**

**Accounting Policies**

1. The admission fee from fellow members and a major portion of the entrance fee from associate members are capitalised. An appropriate portion of the surplus arising out of students activities is transferred to Education Fund and to the extent this fund is utilised on fixed assets in the preceding year transferred to Capital Reserves.
2. The Cash Accumulation Scheme of Life Insurance Corporation of India has been taken to cover the entire liability of gratuity to staff.
3. Income & Expenditure from Seminars, Symposia and Conferences held during the year have been accounted on receipt & payment basis and income from Journal Subscription have been accounted on receipt basis.
4. Inventories of paper, publications and study materials are valued at lower of cost or net realisable value. For his purpose cost is ascertained on the basis of direct cost method.
5. Investments have been valued at cost.
6. Depreciation : Fixed assets are shown on historical cost basis and have been depreciated on diminishing balance method. Library books have been depreciated on the straightline method. Depreciation on additions is charged for full year.
7. Second Instalment of Students' Tuition Fee is accounted on receipt basis.

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

BALANCE SHEET AS AT MARCH 31, 1992

Page -1

	Schedule	31-3-92 Rs.	31-3-91 Rs.
<b>SOURCES OF FUNDS :</b>			
1. Capital Reserves	A	46,183,515	42,517,278
2. General Reserve	B	19,829,784	17,698,707
3. Other Reserves	C	3,091,898	3,057,622
4. Secured Loan			2,554,054
5. Earmarked Funds	D	6,292,827	5,551,231
<b>TOTAL :</b>		<b>75,398,024</b>	<b>71,378,892</b>
<b>APPLICATION OF FUNDS :</b>			
1. Fixed Assets :			
Gross Block		63,128,204	52,872,951
Less : Depreciation		(23,153,782)	18,897,239
Net Block :	E	39,974,422	33,975,712
2. Buildings under Construction		6,544,684	3,558,649
3. Regional Libraries			377,207
4. Earmarked Investments	F	6,292,827	5,551,231
5. Other Investments :			
(a) Fixed Deposits with Banks		10,278,192	12,427,899
(b) Bonds of Public Sector undertakings		10,183,432	10,193,432
(c) Units of U.T.I.		300,160	300,160
		20,761,784	22,921,491
6. Current Assets, Loans & Advances	G	40,002,174	32,083,031
Less : Current Liabilities & Provisions		(14,089,121)	(10,036,606)
Net Current Assets		25,913,053	22,046,425
Less : Fees Received in Advance		(24,086,746)	(17,051,873)
<b>TOTAL :</b>		<b>75,398,024</b>	<b>71,378,892</b>

## NOTES : FORMING PART OF THE ACCOUNTS AS AT MARCH 31, 1992 :

- (1) Accounts of Seven Branches and Nine Students' Associations have not been received. However, grants & fees paid during the year and opening balances of assets and liabilities have been incorporated.
- (2) No provision for taxation has been made in view of pending request for exemption notification from Government under section 10(23C)(iv) of the Income-tax Act, 1961 which was hitherto granted upto assessment year 1987-88.
- (3) Previous year figures have been regrouped wherever considered necessary.

As per our Report of even date attached

A.K. MAJUMDAR  
SecretaryN.C. SUNDARARAJAN  
PresidentC.P. MEHTA  
Chartered AccountantM.R. VENKATARAMAN  
Chartered AccountantNew Delhi.  
Dated the September, 1992DEVENDRA KUMAR  
Deputy SecretaryN.P. SARDA  
Vice-President

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## INCOME &amp; EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED MARCH 31, 1992

	SCHEDULE	1991-92 Rs.	1990-91 Rs.
<b>I. INCOME</b>	<b>H</b>	<b>43,081,003</b>	<b>32,633,968</b>
(a) Members			
(b) Students		46,860,783	40,072,108
<b>TOTAL :</b>		<b>89,941,786</b>	<b>72,706,076</b>
<b>II. EXPENDITURE</b>	<b>I</b>		
(a) Members		41,228,575	33,278,850
(b) Students		46,440,662	40,924,694
<b>TOTAL :</b>		<b>87,669,237</b>	<b>74,203,544</b>
<b>III. SURPLUS/(DEFICIT) FOR THE YEAR</b>			
(i) Transferred to Education Fund	<b>D</b>	210,060	(426,293)
(ii) Transferred to General Reserve	<b>B</b>	2,062,489	(1,071,175)
<b>TOTAL :</b>		<b>2,272,549</b>	<b>(1,497,468)</b>
<b>TOTAL :</b>		<b>89,941,786</b>	<b>72,706,076</b>

As per our Report of even date attached

A.K. MAJUMDAR  
SecretaryN.C. SUNDARARAJAN  
PresidentC.P. MEHRA  
Chartered AccountantM.R. VENKATARAMAN  
Chartered AccountantNew Delhi.  
Dated the September, 1992DEVENDRA KUMAR  
Deputy SecretaryN.P. SARDAR  
Vice-President

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'A'—CAPITAL RESERVES**

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
<b>(A) General :</b>		
Balance as per last account	29,439,854	26,113,989
Add : Admission fees & Allocated Entrance Fee	1,095,000	1,118,000
Add : Donations for Buildings	2,285,702	2,238,159
Add : Profit on sale of Land (Trivandrum)	5,126	
Less : Adjustments for Entrance fee due from members whose names removed	(16,719)	(30,494)
<b>TOTAL (A) :</b>	<b>32,808,963</b>	<b>29,439,854</b>
<b>(B) Education :</b>		
Balance as per last account	13,077,424	10,620,389
Add : Transfer from Education Fund	297,128	2,457,035
<b>TOTAL (B) :</b>	<b>13,374,552</b>	<b>13,077,424</b>
<b>GRAND TOTAL (A) + (B)</b>	<b>46,183,515</b>	<b>42,517,278</b>

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE 'B'—GENERAL RESERVE**

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
Balance as per last account	17,698,707	19,055,560
Add : Surplus/(Deficit) from Income and Expenditure Account	2,062,489	(1,071,175)
Less : Amount transferred to Earmarked Funds	(54,175)	(49,249)
Add : Transfer from Other Reserves	122,763	(236,429)
<b>TOTAL :</b>	<b>19,829,784</b>	<b>17,698,707</b>

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**

**SCHEDULE 'C'—OTHER RESERVES**

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
Balance as per last account	3,057,622	2,709,922
Add : Net Acc etion/Adjustments during the year	157,039	146,590
	3,214,661	2,856,512
Less : Transferred to Earmarked Funds		(35,319)
Less : Transferred to General Reserve	(122,763)	236,429
<b>TOTAL :</b>	<b>3,091,898</b>	<b>3,057,622</b>

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## SCHEDULE 'D'- EARMARKED FUNDS

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
(1) Research Funds	1,898,875	1,228,932
(c) Medals & Prizes Fund		
Balance as per last account	857,866	791,470
Additions during the year	100,000	30,000
Income earned during the year	99,944	87,591
	1,057,810	909,061
Less : Cost of Medals & Prizes awarded	(89,166)	(51,195)
	968,644	857,866
(3) Other Earmarked Funds :		
1. Balance as per last account	3,388,781	3,258,750
2. Additions during the year	89,187	591,382
3. Transferred from General Reserve	54,175	49,249
4. Transferred from Other Reserve		35,319
5. Adjustments with other Funds	(243,198)	(86,972)
Add : Income earned during the year	196,194	183,064
	3,485,139	4,030,792
Less : Expenditure during the year	(59,831)	(642,011)
	3,425,308	3,388,781
TOTAL (A)	6,292,827	5,475,579
(5) Education Fund : i		
Balance as per last account	75,653	2,680,755
Transferred from Income & Expenditure Account	210,060	(426,293)
Interest earned during the year	7,565	268,076
Recovery of Loan Scholarship against old w/o	3,850	10,150
	297,128	2,532,688
Transferred to Capital Reserve	(297,128)	(2,457,035)
TOTAL (B)	0	75,653
GRAND TOTAL (A)+(B)	6,292,827	5,551,232

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## SCHEDULE 'E'—FIXED ASSETS

(Amount in Rupees)

Assets	Gross Block			Depreciation			Net Block		
	Cost as at 1-4-1991	Adjust- ment/ Transfers	Additions during the year	Cost as at 31-3-1992	As at 1-4-1991	Adjust- ment/ Transfers	During the year	As at 31-3-1992	W.D.V. as at 31-3-1992
1. Land	3,600,971	(136,873)	474,035	3,938,133				3,938,133	3,600,971
2. Buildings	23,298,051		594,715	23,884,766	4,532,774		967,600	5,500,374	18,384,392
3. Electric Installations & Fittings	3,187,416	95,165	1,388,108	4,670,689	1,383,273	71,310	333,405	1,787,988	2,882,701
4. Air Conditioning	2,408,208	43,547	315,770	2,680,431	1,628,108	(52,986)	174,365	1,749,567	930,804
5. Furniture & Fixtures	7,035,131	26,742	1,262,732	8,271,121	3,232,939	(13,822)	503,992	3,723,909	4,547,212
6. Lifts	309,912	(1)		309,911	222,643		8,727	231,370	78,541
7. Office Equipments	3,654,793	10,608	708,997	4,374,398	1,775,809	2,849	389,497	2,168,155	2,208,243
8. Vehicle	283,707	40,100	154,262	397,869	101,643	375	59,169	161,187	236,682
9. Library Books	6,003,034	7,915	585,719	6,596,668	4,589,523	(69,066)	565,508	5,885,965	1,510,703
10. Computers	3,099,728	(2)	4,904,492	8,004,218	1,430,527		1,314,740	2,745,267	5,258,951
<b>TOTAL</b>	<b>52,872,951</b>	<b>(133,57)</b>	<b>10,388,830</b>	<b>63,128,204</b>	<b>18,897,239</b>	<b>(60,469)</b>	<b>4,317,003</b>	<b>23,153,782</b>	<b>39,974,422</b>
									<b>33,975,712</b>

Previous year 45,478,587 (5,048,477) 12,442,841 52,872,951 16,336,641 (24,306) 2,584,904 18,891,239 33,975,712

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## SCHEDULE 'F'—EARMARKED INVESTMENTS

(Amounts in Rupees)

Earmarked Fund Investments	Fixed Deposits with banks/Bonds		Interest Accrued		Balance in Scheduled Bank Accounts		Total	
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. Research Funds	1,824,804	1,224,804			74,071	4,128	1,898,875	1,228,932
2. Medals and Prizes Funds	789,668	692,165	42,931	38,376	136,045	127,325	968,644	857,866
3. Other Earmarked Funds	3,105,901	2,672,530	126,292	113,810	193,115	602,441	3,425,308	3,388,781
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>5,720,373</b>	<b>4,589,499</b>	<b>169,223</b>	<b>152,186</b>	<b>403,231</b>	<b>733,894</b>	<b>6,292,827</b>	<b>5,475,579</b>
4. Education Fund Investments		75,652					0	75,652
<b>TOTAL</b>	<b>5,720,373</b>	<b>4,665,151</b>	<b>169,223</b>	<b>152,186</b>	<b>403,231</b>	<b>733,894</b>	<b>6,292,827</b>	<b>55,51,231</b>

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
SCHEDULE 'G'—NET CURRENT ASSETS

(Amounts in Rupees)

Particulars	31-3-1992	31-3-1991
<b>Current Assets</b>		
(a) Publication, Study Materials and Stationery Stocks	6,780,438	5,536,052
(b) Amounts Receivable :		
(i) Interest Accrued on Investments	1,2379,891	2,006,220
(ii) Interest on Housing & Vehicle Loans	1,794,475	1,597,611
(iii) Security Deposits	641,829	524,429
(iv) Other Receivables	1,800,243	6,616,438
	<hr/>	<hr/>
(c)] Loans & Advances :		
(i) Advances to Staff (Housing , Vehicles & Other Loans)	7,948,431	6,711,265
(ii) Advances & Prepayments	3,198,800	3,549,693
	<hr/>	<hr/>
(d) Cash & Bank Balances	15,548,067	11,243,278
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	40,002,174	32,083,031
	<hr/>	<hr/>
Less : Current Liabilities Provisions :		
(a) Creditors for Expenses	8,998,169	7,204,514
(b) Provision for Pension Fund	2,000,000	
(c) Other Liabilities	3,090,952	2,832,092
	<hr/>	<hr/>
TOTAL	14,089,121	10,036,606
	<hr/>	<hr/>
Net Current Assets	25,913,053	22,046,425

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

**ANNEXURE TO INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR**

THE YEAR ENDED MARCH 31, 1992

**SCHEDULE 'H'**

**SCHEDULE 'H'**  
 (Amount in Rupees)

Income	Total		Members			Students		
			Regulatory	Professional Development & Research				
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. Entrance Fee (Allocated)	315,900	304,700	315,900	304,700				
2. Membership Fee	33,568,531	21,795,140	33,568,531	21,795,140				
3. Students' Registration Fee	1,740,360	1,542,915					1,740,360	1,542,915
4. Students' Association Fee	361,850	319,775					361,850	319,775
5. Coaching Fee	19,061,819	14,384,658					19,061,819	14,384,658
6. Examination Fee	18,989,433	15,854,946			20,000	21,600	18,969,403	15,833,346
7. Journal & News Letter	1,883,179	1,597,079			917,870	791,415	965,309	805,664
8. Sale of Publications	4,571,136	4,704,111	25,815		1,186,425	1,398,430	3,358,896	3,305,681
9. Nomination Fee for Election	105,000		105,000					
10. Computer Centres' Income	1,527,272	1,491,536			1,145,454	1,118,652	381,818	372,884
11. Seminars' Income	3,097,712	3,847,039			3,097,712	3,669,778		177,261
12. Other Incomes	1,529,362	1,644,021	8,652	6,671	632,722	711,731	887,988	925,619
13. Provisions no longer required written back		1,518,794		617,952		164,877		735,965
SUB-TOTAL	86,751,554	169,004,714	34,023,898	22,724,463	7,000,183	7,876,483	45,727,473	38,403,768
14. Interest on Investments	3,190,232	3,182,018	1,330,408	1,538,479	726,514	113,264	1,133,310	1,530,275
SUB-TOTAL	89,941,786	72,186,732	35,354,306	24,262,942	7,726,697	7,989,747	46,860,783	39,934,043
15. Prior Period Income		519,344		41,494		339,785		138,065
TOTAL	89,941,786	72,706,076	35,354,306	24,304,436	7,726,697	8,329,532	46,860,783	40,072,108

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**ANNEXURE TO INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR**  
**THE YEAR ENDED MARCH 31, 1992**

SCHEDULE T  
(Amount in Rupees)

Expenditure	Total		Members			Students		
			Regulatory		Professional Development & Research			
	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991	31-3-1992	31-3-1991
1. Salaries & Staff expenses	30,930,993	23,823,994	9,9544,596	6,439,619	3,994,881	3,598,872	17,391,516	13,785,503
2. Printing & Stationery	2,180,994	1,804,743	915,966	782,606	464,583	337,427	800,445	684,710
3. Publications	2,598,701	2,749,600	654,483	907,845	816,280	521,063	1,127,938	1,320,692
4. Journal & News Letter	6,556,419	5,869,763			5,245,135	4,695,810	1,311,284	1,173,953
5. Coaching expenses	5,428,166	4,593,258					5,428,166	4,593,258
6. Examination expenses	11,440,288	12,077,007					11,440,288	12,077,007
7. Postage, Telephones & Telegrams	2,778,172	2,156,663	1,111,269	864,065	277,817	215,666	1,389,086	1,078,332
8. Rent, Rates & Taxes	3,360,565	3,053,622	1,344,226	1,221,449	336,056	305,362	1,680,283	1,526,811
9. Repairs & Maintenance	882,602	1,072,048	353,041	428,819	88,260	107,203	441,301	536,024
10. Travelling & Conveyance								
(a) Council Members	2,770,875	2,757,694	626,819	804,061	1,383,850	1,267,955	760,206	685,678
(b) Staff & Others	1,903,459	1,939,045	815,851	872,245	204,841	228,989	882,767	837,811
11. Library Maintenance	271,119	152,362			67,780	38,090	203,339	114,272
12. Overseas Relations	1,881,341	1,137,997			1,881,341	1,137,977		
13. Professional Fees	711,430	779,411	208,100	342,202	419,460	350,714	83,870	86,495
14. Elections	1,861,970		1,861,970					
15. Computer centres' expenses (excluding salary & staff expenses)	542,955	452,027			488,660	339,020	54,295	113,007
16. Seminars' expenses	3,886,871	4,333,493			3,835,094	4,161,821	51,777	171,672
17. Interest on Bank Overdraft	159,849	200,090	63,940	80,036	15,985	20,009	79,924	100,045
18. Other expenditures	2,828,258	2,226,514	1,141,421	841,469	908,369	751,482	778,468	633,563
19. Depreciation	4,317,003	2,584,904	1,726,801	1,033,962	431,700	258,490	2,158,502	1,192,452
SUB-TOTAL	87,292,030	73,764,235	20,368,483	14,616,978	20,860,092	18,335,972	46,063,455	140,811,285
20. Prior Period expenditure	377,207	439,309		88,528		237,372	377,207	113,409
TOTAL	87,669,237	74,203,544	20,368,483	14,705,506	20,860,092	18,573,344	46,440,662	140,924,694

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**STATEMENT OF CHANGES IN FINANCIAL POSITION FOR**  
**THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1992**

(Rupees in lakhs)

	1991-92	1990-91
<b>SOURCES OF FUNDS :</b>		
Net Income from Investments	32.02	34.54
Capital Receipts	42.93	39.14
Secure Loan	25.54	
Realisation of Investments	14.17	66.05
Fees Received in Advance	70.37	
	SUB-TOTAL	159.49
Operational Surplus/Deficit	37.73	(20.98)
	TOTAL	197.22
		144.29
<b>APPLICATION OF FUNDS :</b>		
Increase in working capital	38.67	21.61
Acquisition of Fixed Assets	133.01	110.17
Clearance of Secured Loan	25.54	
Fees Received in Advance	12.51	
	TOTAL	197.22
		144.29

**STATEMENT OF CHANGES IN WORKING CAPITAL**

(Rupees in lakhs)

	1991-92	1990-91
<b>CURRENT ASSETS :</b>		
(a) Publications Papers, Study Materials & Stationery etc.	12.44	8.71
(b) Amount Receivable :		
(i) Interest accrued on Investments	3.74	4.26
(ii) Interest on housing loans etc.	1.97	2.17
(iii) Security Deposits	1.17	0.79
(iv) Others	8.86	(8.15)
(c) Loans & Advances :		
(i) Advance to staff	12.37	(0.23)
(ii) Advances & Prepayments	(3.51)	7.67
(d) Cash & Bank Balances	42.15	0.05
	TOTAL	79.19
		15.27
<b>CURRENT LIABILITIES:</b>		
(a) Creditors for expenses	17.93	(10.20)
(b) Other Liabilities	2.59	3.86
(c) Provision for Pension Fund	20.00	
	TOTAL	40.52
		(6.34)
Net Increase in Working Capital	38.67	2.61

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**ANALYSIS OF EXPENSES ON MEMBERS FOR 1991-92**

S. No.	Particulars		1991-92	1990-91
1.	(a) No. of Members		61,830	58,998
	(b) Total Expenditure*	Rs.	41,229	33,279
2.	Total Expenditure per member		667	564
3.	Regulatory			
	(a) Total Expenditure*	Rs.	20,368	14,706
	(b) Expenditure per member		329	249
	(c) Percentage		49%	44%
4.	Professional Development Research			
	(a) Total Expenditure*	Rs.	20,860	18,573
	(b) Expenditure per member		338	314
	(c) Percentage		51%	56%

\*Rupees in thousands

A.K. MAJUMDAR Secy.

